Утверждено

Решением коллегии

от 27.12.2023г. №8

**Отчет**

О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2022 год Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №4 «Берёзка»»

27.12.2023г. п. Володарский

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** В соответствии с Решением Совета МО «Володарский район» № 66 от 22.12.2022г. «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Володарский муниципальный район Астраханской области», п.2.9 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год.

**Цель контрольного мероприятия:** проведение проверки по целевому и эффективному использованию субсидий на выполнение муниципального задания, средств из районного бюджета МБДОУ «Детский сад №4 «Берёзка»» в 2022 году.

**Предмет контрольного мероприятия**: нормативные правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие деятельность муниципального бюджетного учреждения; договоры, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, подтверждающая совершение хозяйственных операций.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №4 «Берёзка»».

**Проверяемый период**: 2022 год.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. Указанные в текстовой части как приложения к учетной политике отсутствуют:

Приложение 5 «Перечень должностных сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности»;

Приложение 15 «Порядок расчета резерва по выплатам персоналу»;

Приложение 17 «Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете»;

Приложение 18 «Первичные учетные документы».

1. в нарушении требований п.2 раздела I. Общие положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом № 4 от 10.01.2022г. не утверждены состав комиссий в приложениях:

Приложение 1 «Комиссия по поступлению и выбытию активов»;

Приложение 2 «Инвентаризационная комиссия»;

Приложение 8 «Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов».

1. в разделе III «Правила документооборота» Учетной политики:

в п.2 не верно выражена суть пункта;

в п.6,8 указана ссылка на раздел IV «План счетов» п.2, что не соответствует сути этого раздела.

**4.** в приложении 3 «Рабочий план счетов» к учетной политики не полностью отражены коды счетов ведения бухгалтерского учета предназначенные для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах.

**5.** в регистрах бухгалтерского учета:

в журнале операций № 2 «С безналичными денежными средствами» не указан количество листов приложений, телефон исполнителя, электронный адрес

в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» и № 6 «Расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» не указано наименование учреждения, наименования бюджета, по ОКПО, телефон исполнителя, электронный адрес.

**6.** регистры бухгалтерского учета составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства и выявило несоответствия в наименовании журналов операций:

Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

Журнал операций № 7 по исправлению ошибок прошлых лет;

Журнал операций № 8 межотчетного периода.

**7.** в п.12 «Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности» раздела III Правила документооборота Учетной политики учреждения указанная нумерация приложения 5 не соответствует наименованию приложения к Учетной политики.

**8.** в текстовой части учетной политики ответствует порядок нумерации приложений.

**9.** приложение 11 к учетной политике не фигурирует в текстовой части политики.

**10.** к учетной политике прилагается утвержденный руководителем документ «Правила документооборота на 2022год», который выражен в непонятной форме приказа или положения.

**11.** в ходе выборочной проверки в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2022г.выявлены замечания:

-все подписи в первичных документах должны быть проставлены от руки. -если в форме документа предусмотрены одновременно 2 подписи: руководителя и главбуха должно быть две подписи.

**12.** В ходе выборочной проверки в журнале операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами» выявлено замечание, что к платежному поручению не приложен реестр перечисления

**13.** Выборочной проверкой регистров бухгалтерского учета выявлены замечания согласно нарушения:

- в табеле учета использования рабочего времени не указан: номер табеля, отсутствуют подписи ответственного исполнителя и исполнителя, дата, ОКПО, номер корректировки.

-в приказе о совмещении должностей(профессий) в строке «С приказом работник ознакомлен» отсутствует подпись работника.

**14.** в нарушении требований п.п.5.1 п.5 Положения о системе оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад №4 «Берёзка»» штатные расстановки по состоянию на 01.01.2022г., 01.05.2022г., 01.06.2022г., 01.09.2022г., 01.10.2022г. не утверждены главой администрации МО «Володарский район», подписи согласования отделом образования администрации МО «Володарский район» и ФЭУ администрации МО «Володарский район» проставлены не в соответствующем месте.

**15.** в 2022 году при организации питания обучающихся в общеобразовательном учреждении, неполное заполнение данных формы меню- требование, допускались отклонения от примерного меню в части уменьшения или увеличении массы порций, не прописано количество порций, выход- вес порций. В представленных меню-требований не указана единица измерения, неверное арифметическое суммирование, недопустимое увеличение или уменьшение в итоге расхода продуктов питания, что влечет за собой неверное суммарное значение расходов продуктов питания.

**16.** выявлено заполнение Табеля учета посещаемости детей (ф.0504008), утвержденного Министерством финансов СССР в 1985г. не соответствующее с п.13.8 раздела III Правила документооборота в учетной политики.

**17.** отсутствие даты заполнения и ОКПО в табеле учета посещаемости детей.

**18.** Согласно п.2 ст.9 от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не полностью заполнены обязательные реквизиты первичных учетных документов:

-накопительная ведомость по приходу продуктов питания;

-накопительная ведомость по расходу продуктов питания;

-оборотная ведомость по нефинансовым активам.

**19.** Выявлены замечания по оформлению инвентаризации:

- отсутствуют акты сверок согласно которым дебиторская, кредиторская задолженность подтверждается достоверностью данных по счетам бухгалтерского учета и баланса по задолженности;

- отсутствует инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» ф.0504089.

- в приказе «О проведении инвентаризации» период проведения инвентаризации указан с 15.11.2022г. по 30.12.2022г., что не соответствует дате окончания инвентаризации по учетной политике.

- в инвентаризационных описях прописью не прописано общее количество единиц фактически и на сумму фактически в итого по странице и итого по описи.

- в актах о результатах инвентаризации строка «была проведена инвентаризация» не заполнена.

- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ф.0317004) не соответствует форме (ф.0504087) бухгалтерского учета по первичным документам и регистрам, утвержденными приказом Минфина от 30.03.2015г. №52н в учетной политике.

- в инвентаризационной описи расчетов по поступлению (ф.0504091) не заполнена строка «заключение комиссии»

**Предложения**:

С учетом изложенного и на основании ст. 17 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Володарский муниципальный район Астраханской области», утвержденного Решением Совета МО «Володарский район» № 66 от 22.12.2022г. предлагаем принять меры по устранению вышеуказанных нарушений, в том числе:

1. Принять меры:

- повысить контроль за расходованием бюджетных средств, профинансированных по Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

- учесть все замечания, указанные в акте проверки, принять меры по недопущению в дальнейшей работе, выявленных нарушений.

Председатель

КСП муниципального образования

«Володарский район» Р. Б. Даутов