

Информация
о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального дошкольного образовательного учреждения
детский сад № 1 «Сказка» муниципального образования
поселка Михайловский Саратовской области

п. Михайловский

«10» июля 2020 года

На основании плана проверок Финансовым управлением администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области - органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального контроля в муниципальном образовании п. Михайловский Саратовской области на 2020 год, приказом Финансового управления администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области о проведение камеральной проверки от 16 июня 2020 года № 25, начальником финансового управления Лаптевой С.В. с 17 июня 2020 года по 10 июля 2020 года проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 «Сказка» поселка Михайловский Саратовской области (далее по тексту – сокращенное наименование МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский, Учреждение).

Период проверки: 2016-2019 года.

При проверке использовались: Устав учреждения, первичные учетные документы, бухгалтерская и налоговая отчетность, регистры бухгалтерского учета, другие нормативные правовые документы.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 «Сказка» муниципального образования поселка Михайловский Саратовской области в проверяемом периоде, являлись:

Заведующая – Буренина Наталья Вадимовна, право первой подписи до 17.08.2019 года;

Заведующая – Большакова Ольга Владимировна, право первой подписи с 11.09.2019 года;

Главный бухгалтер – Егорова Юлия Александровна, право второй подписи до 26 апреля 2019 года.

С 01.07.2019 года ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия и служба материально-технического обеспечения и транспортного обслуживания органов местного самоуправления муниципального образования п. Михайловский Саратовской области» (сокращенное наименование: МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский).

Предыдущая проверка была проведена с 12 октября 2015 года по 12 ноября 2015 года на основании приказа Финансового управления администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области о проведении выездной проверки от 12 октября 2015 года № 47-О за период с 01 ноября 2012 года по 30 сентября 2015 года консультантом бюджетного отдела финансового управления администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области Канаковой Н.М. При проверки учета имущества было выявлено, что в нарушении пункта 333 Инструкции 157н

земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, не учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе данной проверки нарушение было устранено и земельные участки поставлены на учет в декабре 2015 года.

Учетная политика МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский, действовавшая в проверяемом периоде:

- на 2016 год утверждена приказом Учреждения № 120 от 29 декабря 2015 г. «О реализации единой государственной Учетной политики в МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский»;

- на 2017 год утверждена приказом Учреждения № 141 от 29 декабря 2016 г. «О реализации единой государственной Учетной политики в МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский»;

- на 2018 год утверждена приказом Учреждения № 122 от 29 декабря 2017 г. «О реализации единой государственной Учетной политики в МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский»;

- на 2019 год утверждена приказом Учреждения № 125 от 28 декабря 2018 г. «О реализации единой государственной Учетной политики в МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский».

Учетная политика МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский утверждена приказом МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский от 8 мая 2019 г. № 14 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Образовательная деятельность в проверяемом периоде МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский осуществлялась на основании лицензий выданных Министерством образования Саратовской области, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанных в приложениях к настоящим лицензиям.

В проверяемом периоде прием детей осуществляется на основании «Положения о приеме детей в МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский».

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и на основании Постановления Администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области № 161 от 05.07.2011 года «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» Учреждением утверждены муниципальные задания на 2016, 2017, 2018, 2019 года.

Обязанности кассира в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялись бухгалтером Алексенцевой Д.П., договор о полной материальной ответственности заключен по типовой форме.

Обязанности кассира в МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский осуществляет Антонова Ю.П., договор о полной материальной ответственности заключен по типовой форме.

Инвентаризацией наличных денежных средств, в кассе бухгалтерии Учреждения по состоянию на 7.07.2020 г. установлено фактическое наличие денежных средств, в сумме 0,00 рублей. Лимит остатка наличных денег в кассе утвержден приказом руководителя.

Аналитический учет начисленной и поступившей родительской плата за содержание детей в образовательном Учреждении ведется по счету № 220531000 в Журнале операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам.

Для осуществления своей деятельности Учреждением открыты следующие счета в отделении УФК по Саратовской области:

- 20606428570 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КФО 2).

- 21606428570 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КФО 5).

Установлено, что все банковские операции за проверяемый период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка.

Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого Учреждения не выявлено. В ходе проверки не установлено наличие расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам банка и поступлением их в кассу проверяемого Учреждения.

Проверка начисления заработной платы сотрудникам МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский осуществлялась выборочным методом.

Оплата труда работников Учреждения производится на основании Коллективного договора и Положения о системе оплаты труда и стимулирования работников.

Штатные расписания за проверяемый период согласованы с Главой администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области и утверждены Приказами Учреждения.

Со всеми работниками Учреждения заключены трудовые договоры.

Начисление заработной платы производится согласно табелей учета использования рабочего времени (форма 0504421), в соответствии с установленными в штатном расписании должностными окладами, приказами директора Учреждения о приеме и увольнении, о надбавках и доплатах.

При проверке начисления заработной платы, расчета среднего заработка нарушений не установлено.

С завхозом Учреждения заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В проверяемом периоде основные средства и материальные запасы приобретались (принимались) в связи с производственной необходимостью.

Для улучшения состояния основных средств проводится текущий ремонт, замена отдельных комплектующих.

Материальными запасами Учреждение обеспечивается своевременно. Продукты питания приобретаются у организаций, с которыми заключен договор при наличии сертификата качества продукции. Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требования. Выборочно проверенно количество списанных продуктов на посещающих детей Учреждение.

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов проводятся инвентаризации. Последняя инвентаризация проведена по приказу директора Учреждения от 31.12.2019 года № 187 по состоянию на 01.01.2020 года.

В ходе настоящей проверки проведена инвентаризация имущества на основании приказа заведующей Учреждением от 17.06.2020 года № 118/2 по состоянию на 07.07.2020 года, расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не установлено.

На конец каждого года, в проверяемом периоде по данным бухгалтерского учета ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» в Учреждении по собственным доходам (родительская плата за содержание детей в Учреждении) имелась кредиторская и дебиторская задолженность.

Обобщенная информация

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский нарушений не выявлено.

Начальник финансового управления
администрации муниципального образования
п. Михайловский Саратовской области
«10» июля 2020 года



С.В. Лаптева