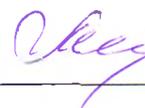


УТВЕРЖДАЮ  
Начальник отдела внутреннего  
муниципального финансового  
контроля

26 декабря 2022 года

Е.Ю.Щемерова



## ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ –

Выездная плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 1 «Аленушка».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение администрации городского округа Тейково Ивановской области от 14.11.2022 № 312.

**Предмет контрольного мероприятия:** учредительные документы, приказы, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, договоры и контракты, нормативные и правовые акты.

**Субъект контрольного мероприятия:** муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Аленушка» (далее – МДОУ № 1). Адрес: 155040, Ивановская область, г. Тейково, ул. Октябрьская, д.47.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 17.11.2022 по 14.12.2022.

**Цели контрольного мероприятия** контроль за соблюдением законодательства РФ при хозяйственных и финансовых операциях, их обоснованности, наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами в МДОУ № 1.

**Проверяемый период деятельности:** 2021 год.

**По результатам плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности МДОУ № 1 установлено:**

1. В нарушении требований подпункта г) пункта 19 СГС «Учетная политика оценочные значения и ошибки» учетной политикой на 2021 год не утверждены формы регистров бухгалтерского учета.
2. Ведущим бухгалтером МУ ЦБ Отдела образования г.Тейково допущено нарушение методологии бюджетного учета при приеме настольной игры на сумму 2 800,00рублей.
3. В предоставленной к проверке кассовой книге за 2021 год МДОУ № 1 операции с движением денежных средств отсутствуют.
4. В кассовой книге распечатываются и сшиваются одновременно вкладной лист и отрывной лист. Подпись кассира отсутствует.

5. Расходный кассовый ордер от 01.09.2021 на сумму 869,96 рублей в отчете кассира отсутствует.
6. Кассовая книга МДОУ № 1 ведется с нарушением требований Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.
7. Форма регистра журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами учетной политикой МУ ЦБ Отдела образования не утверждена.
8. В нарушении требований, установленных пунктом 11 Приказа № 157н в журналах операций № 2 не проставляется количество листов, прилагаемых к регистру.
9. В нарушении требования пункта 1.4 учетной политики в МДОУ № 1 первичные учетные документы к журналу операций № 2 не группируются по кодам финансового обеспечения.
10. В нарушении требований пункта 13 Приказа Минздравсоцразвития № 290н выдача и сдача в МДОУ № 1 сотрудниками спецодежды в бумажной личной карточке учета выдачи СИЗ не фиксируется.
11. Ведущим бухгалтером МУ ЦБ Отдела образования г.Тейково допущено нарушение методологии бюджетного учета выданной специальной одежды работникам на сумму 28 915,00 рублей.
12. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацем первым пункта 385 Приказа № 157н, абзацем двадцать восьмым пункта 152 Приказа № 162н, пунктами 2, 20 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н МДОУ № 1 на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" не отражена специальная одежда, выданная в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.
13. В нарушение требований пункта 2.1 Договора от 09.01.2014 б/н «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета», МДОУ № 1 не предоставило в бухгалтерию информацию о выданной спецодежде в пользование работникам.
14. В учетной политике не отражен порядок учета спецодежды, выданной в пользование.
15. В ходе проверки установлено, что отсутствуют разработанные и утвержденные технологические карты на приготовление:
  - а) рагу овощное с мясом курицы;
  - б) чай с молоком;
  - в) жаркое по-домашнему с мясом говядины;
  - г) компот из изюма с курагой и аскорбиновой кислотой;
  - д) компот из сухофруктов с аскорбиновой кислотой.
16. Установлено необоснованное списание продуктов питания 30.09.2021 и 09.11.2021 на общую сумму 7 708,16 рублей.
17. Установлен выход блюд 30.09.2021 и 09.11.2021 с отклонением по весу, нарушению баланса энергетической и пищевой ценности, включая содержание витаминов и минеральных веществ в каждом блюде (не

- соблюдение рецептуры в утвержденных технологических картах).
18. В нарушение требований пунктов 1.12, 2.1 учетной политики в МДОУ № 1 не создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов на 2021 год.
  19. В нарушении требований пункта 2 распоряжения КУМИ от 18.01.2021 информация по утилизации электрической плиты не предоставлена. В металлолом плита не сдавалась.
  20. В регистре – Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за январь 2021 года операции по списанию Электрической плиты ПЭЖ-4 (с жаровым шкафом) отсутствуют.
  21. В ходе проверки установлено грубое нарушение ведущим бухгалтером МУ ЦБ Отдела образования статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
  22. В нарушение требований пункта 2.1 Приложения № 8 учетной политики в МДОУ № 1 не создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.
  23. Достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2021 год по итогам проведенной инвентаризации не подтверждена.
  24. В нарушении требования части 8 статьи 38 44-ФЗ контрактный управляющий МДОУ № 1 не имеет высшего образование или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
  25. В нарушении требований, установленных пунктом 11 Приказа № 157н в журналах операций № 4 (Расчеты с поставщиками и подрядчиками) не проставляется количество листов, прилагаемых к регистру.
  26. В нарушении требований статьи 123 ТК РФ в график отпусков работников МДОУ № 1 не включены дополнительные отпуска.
  27. График отпусков работников МДОУ №1 на 2022 год утвержден с нарушением срока, установленного статьей 123 ТК РФ.
  28. В МДОУ № 1 в приказе от 25.01.2021 № 80 допущена техническая ошибка при установлении выплат с 01.01.2021 помощникам воспитателя. МДОУ № 1, следовало руководствоваться постановлением Главы администрации г.о. Тейково от 13.04.2009 № 259 «Об установлении размера выплат стимулирующего характера за выполнение дополнительных функций по работе с семьями воспитанников в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях г.о. Тейково».
  29. МДОУ № 1 неправомерно израсходовало средств на оплату труда в 2021 году – **2 458,24** рублей.
  30. В нарушении требований пункта 2 распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации г.о. Тейково Ивановской области от 22.12.2017 № 171 в договорные отношения изменения не вносились. Передача указанного имущества ОБУЗ «Тейковская ЦРБ» документально не оформлена.
  31. МДОУ № 1 не применяет форму договора на оказание платных образовательных услуг, утвержденную приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 13.01.2014 № 8.
  32. Применяемая форма договора на оказание платных образовательных услуг

учетной политикой не утверждена.

33. Претензионная работа с должниками по родительской плате в МДОУ № 1 не ведется. В МДОУ № 1 отсутствует локальный акт о периодичности работы постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов для рассмотрения и признания дебиторской задолженности просроченной, признания её сомнительной.

**По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности в МДОУ № 1 выдано:**

Представление от 26.12.2022 № 6 – МДОУ № 1;

Представление от 26.12.2022 № 7 – МУ ЦБ Отдела образования администрации г. Тейково.