

01 декабря 2022 года

Е.Ю.Щемерова



ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ –

Выездная плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида № 2.

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения администрации городского округа Тейково Ивановской области от 09.09.2022 № 260, от 11.10.2022 № 285, от 24.10.2022 № 289.

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 общеразвивающего вида № 2 (далее – МДОУ № 2). Адрес: 155048, Ивановская область, г. Тейково, ул. 8 Марта, д.7.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 19.09.2022 по 10.11.2022.

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 утвержденными нормами, нормативами в МДОУ № 2.

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

По результатам плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности МДОУ № 2 установлено:

1. Учетной политикой на 2021 год не утверждены формы регистров бухгалтерского учета;
2. В журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами не проставляется количество листов приложений к регистру;
3. В журналах операций № 3 (Расчеты с подотчетными лицами) не проставляется количество листов, прилагаемых к регистру;
4. Расчеты с подотчетными лицами в МДОУ №2 осуществляются с нарушением требований Приказа № 52н;
5. В журналах операций № 4 (Расчеты с поставщиками и подрядчиками) не проставляется количество листов, прилагаемых к регистру;

- приготовлении каш и творожной запеканки на сгущенном молоке с маслом сливочным и кофейного напитка на сгущенном молоке;
7. Установлена закладка продуктов меньше, чем утверждено технологическими картами, что повлияло на выход блюд с отклонением по весу, нарушению баланса энергетической и пищевой ценности, включая содержание витаминов и минеральных веществ в каждом блюде;
 8. Контроль должностных лиц за приготовление пищи 04.10.2021, 28.12.2021 и 29.12.2021 отсутствовал;
 9. Установлено необоснованное списание сгущенного молока весом 1 140,00 грамм на сумму 251,97 рубль;
 10. Кисломолочного напитка Снежок и питьевого йогурта детям в МДОУ № 2 возраста от 1,5 до 3-х лет отпускалось вместо 180 грамм (согласно технологическим картам) 152 грамма, детям от 3-х до 6-ти лет вместо 200 грамм 152 грамма;
 11. 04.10.2021 и 28.12.2021 необоснованно списано продуктов питания на сумму 307,15 рублей;
 12. В нарушении требований Приказа № 157н на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в МДОУ № 2 с 2016 года учитываются покрывала в количестве 104 шт. по цене 16,00 рублей на сумму 1664,00 рубль;
 13. Установлено нарушение методологии бюджетного учета на сумму 1664,00 рубль;
 14. Инвентаризация в МДОУ № 2 в 2021 году проведена не в полном объеме;
 15. Достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2021 год по итогам проведенной инвентаризации не подтверждена;
 16. В ходе проведения в МДОУ № 2 внеплановой инвентаризации мягкого инвентаря у заведующего хозяйством выявлены излишки на сумму 49 150,00 рублей;
 17. Установлена недоплата заработной платы работникам МДОУ № 2 в сумме 9098,35 рублей;
 18. Необоснованно израсходовано средств на выплату председателю выборного органа первичной профсоюзной организации в 2021 году в размере 9 239,84 рублей;
 19. Неправомерно выплаченные денежные средства на оплату труда в 2021 году, установленные по акту проверки от 31.08.2022 № 2 с учетом суммы страховых взносов – 22 397,59 рублей в бюджет г. Тейкова не возвращены;
 20. В нарушении требований пункта 2 распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации г.о. Тейково Ивановской области от 23.03.2017 № 35 договорные отношения не изменялись. Передача указанного имущества ОБУЗ «Тейковская ЦРБ» документально не оформлялась;
 21. Договоры МДОУ № 2, заключенные с родителями на присмотр и уход, недооформлены;
 22. МДОУ № 2 не применяет форму договора на оказание платных образовательных услуг, утвержденную приказом Министерства образования

ведется;

24. В МДОУ № 2 отсутствует локальный акт о периодичности работы постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов для рассмотрения и признания дебиторской задолженности просроченной, признания её сомнительной;
25. Задолженность родителей по плате за присмотр и уход на 01.01.2022 по выбывшим детям составила 22 050,32 рублей (в том числе за 2018, 2019, 2020 и 2021 годы).

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности в МДОУ № 2 выдано:

Представление от 30.11.2022 № 4 – МДОУ № 2;

Представление от 30.11.2022 № 5 – МУ ЦБ Отдела образования администрации г. Тейково.