

«УТВЕРЖДАЮ»
И.о. председателя Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Пензенской области
_____ Стехкина С.А.
« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов ведения финансово-хозяйственной деятельности» *(наименование контрольного мероприятия)*

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с пунктом 4.1.4 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2021 год
(пункт плана работы КСК, иные основания для проведения контрольного мероприятия)

2. Предмет контрольного мероприятия:

Денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций учреждениями. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение деятельности учреждения, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств, а так же движение материальных ценностей.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад с. Чемодановка
(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 26.08.2021 г. по 20.09.2021 г.

5. Цели контрольного мероприятия:

- проверка использования муниципального имущества и учета, ремонта, реконструкции основных средств;
- проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- проверка организации питания.

6. Проверяемый период деятельности:

с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад с. Чемодановка (далее, МБДОУ ДС с. Чемодановка), в дальнейшем именуемое «Учреждение», создано с целью предоставления образовательных услуг.

Также осуществляет образовательную деятельность дополнительно по следующим адреса:

- Россия, 442761, Пензенская область, Бессоновский район, с. Чемодановка, ул. Дорожная, 33;

- Россия, 442761, Пензенская область, Бессоновский район, с. Чемодановка, ул. Комсомольская, 11.

Учредитель: Управление образования Бессоновского района Пензенской области, именуемый в дальнейшем "Учредитель".

Юридический адрес Учредителя: 442780, Российская Федерация, Пензенская область, Бессоновский район, с. Бессоновка, улица Комсомольская, 1Б/2.

Учредителем является Управление образования Бессоновского района Пензенской области.

Собственник имущества бюджетного учреждения – муниципальное образование Бессоновский район Пензенской области.

Образовательное учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законодательством о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать, бланки, утвержденные в установленном порядке, приобретает имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде и третейском суде.

Учредитель несет ответственность по обязательствам образовательного учреждения в случаях и пределах, установленных законодательством Российской Федерации.

Образовательное учреждение является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

МБДОУ ДС с. Чемодановка осуществляет бухгалтерский учёт и предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, Учредителю и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Образовательное учреждение в целях обеспечения образовательной и иной, предусмотренной Уставом деятельности, использует предоставленное ему имущество, отвечает за его правильное использование, ведет финансовую и хозяйственную деятельность, приобретает гражданские права и несет гражданские обязанности с учетом специфики места нахождения в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом.

Недвижимое имущество образовательного учреждения является собственностью муниципального образования и закреплено за образовательным учреждением на праве оперативного управления.

Образовательное учреждение несет ответственность перед собственником сохранность и эффективное использование закрепленного за ним имущества.

МБДОУ ДС с. Чемодановка самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет.

Согласно Уставу учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

Целями деятельности МБДОУ ДС с. Чемодановка являются: формирование общей культуры; развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических, личностных качеств; формирование предпосылок учебной деятельности; сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста, реализация прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов.

Основными видами деятельности является реализация:

- основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- дополнительных образовательных программ;
- оказание дополнительных образовательных и оздоровительных услуг (в том числе платных), прочих услуг.

Юридический адрес Учреждения: Пензенская область, Бессоновский район, с. Чемодановка. ул. Комсомольская 1Б/2

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- заведующий Шадрина М.В. с 16.07.2015 года (приказа управление образования Бессоновского района Пензенской области о назначении работника на должность № 58/02-04 от 16.07.2015 г.) по 10.02.2021 года (приказ управление образования Бессоновского района Пензенской области о прекращении трудового договора с работником №20/02-04 от 10.02.2021 г.)

- заведующий Божьева С.А. с 01.03.2021 года (приказа управление образования Бессоновского района Пензенской области о назначении работника на должность № 24/02-04 от 01.03.2021 г.) по настоящее время.

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Кубрина М.П. с 27.09.2018 года (приказ директора от 27.09.2018 г. №124-к) по настоящее время.

- старший воспитатель Волкова Н.В. с 19.11.2013 года (приказ директора от 19.11.2013 г. №146/1-к) по настоящее время.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» МБДОУ ДС с. Чемодановка внесен в Государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1025800680619, присвоен ИНН 5809026033/КПП 580901001 (свидетельство серии 58 № 001851715).

В ходе проверки были предоставлены:

- устав, учредительные документы, приказы, главная книга за 2020 год, учетная политика;
- журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости по счетам с имеющимися первичными документами, договоры с поставщиками товаров (работ, услуг);
- бухгалтерская и налоговая отчетности;

и др. первичные бухгалтерские документы.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что учреждением утверждена учетная политика приказом №49-ос от 28.07.2017 г. (изм. Приказ №154/1-ОС от 06.12.2019 г.), которая содержит положения, утвержденные федеральными стандартами, вступившими в силу с 1 января 2018 года.

Однако учетная политика не содержит формы первичных документов, регистров бухучета и других документов, по которым нет унифицированных форм; порядок, как проводить внутренний финансовый контроль; положение о том, какие резервы создавать, и методы их учета; другие решения, которые необходимы для организации и ведения бухучета. Учетной политикой учреждения при осуществлении своей деятельности не предусмотрены коды вида финансового обеспечения (деятельности) такие, как "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), "3" - средства во временном распоряжении; "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, "5" - субсидии на иные цели.

В связи с чем, Контрольно-счетная комиссия Бессоновского района рекомендует внести изменения в учетную политику МБДОУ ДС с. Чемодановка и привести ее в соответствие действующему законодательству.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Учетной политикой учреждения, утвержденной приказом №49-ос от 28.07.2017 г. (изм. Приказ №154/1-ОС от 06.12.2019 г) при осуществлении своей деятельности не перечислены используемые в учете регистры бухгалтерского учета, не предусмотрены коды вида финансового обеспечения (деятельности), также не установлен перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств.

8.2. В нарушении п. 71 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. N 157н (далее - Инструкция N 157н) земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), не учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

8.3. Выборочной проверкой оформления первичных документов по учету, движению и списанию объектов основных средств установлено, что в нарушение пункта 13 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в инвентарных карточках учета объекта основных средств отсутствуют сведения об объекте основных средств, данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

8.4. В нарушении п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", п.21 Инструкцией № 157н и СГС "Концептуальные основы" установлено, рабочий план счетов бухгалтерского учета, не содержит применяемые счета бухгалтерского учета, а именно аналитический счет 0 101 13 000 - сооружения - недвижимое имущество учреждения в рабочем плане счетов отсутствует.

8.5. В нарушении п.2. ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, п. 38 Инструкции № 157н, п.5 Инструкции 162н в составе основных средств на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства балансовой стоимостью 509,63 тыс. рублей, относящиеся к особо ценному движимому имуществу учреждения.

8.6. В ходе контрольного мероприятия представлен договор купли-продажи №ИП002/20 от 21.08.2020 г. с ИП Наумова Н.В. на приобретение товара, а именно: облучатель мед. бактерицидный ОБН-75 (1-лам.) в количестве 3 штук общей стоимостью 7,08 тыс. рублей; лампа специального назначения-лампа бактерицидная торговой марки OSRAM в количестве 5 штук общей стоимостью 6,385 тыс. рублей; стартер S10 4-65 Вт 220В в количестве 3 штук общей стоимостью 0,15 тыс. рублей. В нарушение требований п. 47 Инструкции № 157н согласно оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 21 «Основные средства, стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» облучатель мед. бактерицидный ОБН-75 (1-лам.) учтен в количестве 3 штук общей стоимостью 6,18 тыс. рублей.

8.7. В нарушении п.2 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, п.38, п.373 Инструкции № 157н на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» учтено имущество стоимостью свыше 10000 рублей, а именно, элементы спортивной площадки в количестве 2 штук общей стоимостью 26,4 тыс. рублей.

8.8. В нарушение пункта 53 Инструкции № 157н, пункта 5 Инструкции № 162н МБДОУ ДС с. Чемодановка допущены нарушения в методологии учета.

8.9. В нарушении п.2 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, п.38 Инструкции № 157н на балансе МБДОУ ДС с. Чемодановка отсутствует имущество, а именно кровати детские в количестве 362 штуки. Ввиду выявленных нарушений можно сделать вывод о том, что инвентаризация имущества (приказ от 04.12.2020 г. № 165-а) была проведена формально и результаты ее были недостоверны.

8.10. В нарушении п. 34. Инструкции 157н, п. 3.3. учетной политики отсутствует документальное подтверждение неэффективности восстановления и непригодности для дальнейшего использования основного средства, что ставит под сомнение целесообразность списания основного средства. В акте о списании объектов нефинансовых активов №123 от 21.09.2020 г. отсутствует указание внешних признаков неисправности устройства, наименование заводских маркировок узлов, деталей и основных частей вышедших из строя. Так же отсутствует заключение сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы (заключения

организаций, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы.

8.11. В нарушение требований пунктов 32, 333 Инструкции N 157н МБДОУ ДС с. Чемодановка стоимость приобретенной неисключительной лицензии на право использования программного обеспечения не отражена в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

8.12. В нарушении п. 118 Инструкции 157н учет мягкого инвентаря (комплектов постельного белья, одеял, подушек и др.) в учреждении не ведется. Предметы мягкого инвентаря не маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию не производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи. Ввиду выявленных нарушений можно сделать вывод о том, что ежегодная инвентаризация материальных запасов (приказ от 04.12.2020 г. № 165-а) была проведена формально и результаты ее были недостоверны.

Данные нарушение привели к искажению бухгалтерской отчетности, что говорит об отсутствии внутреннего финансового контроля (ст. 160.2-1 БК РФ, ст.19 ФЗ №402-ФЗ, п.6 Инструкции 157н).

8.13. В нарушении санитарных правил СП 2.4.3648-20 количество столовых принадлежностей не соответствует количеству детей, посещающих учреждение.

8.14. В нарушении Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», форма представленных актов не соответствует унифицированной ф.0504143 «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря».

8.15. В нарушении п. 119 Инструкции № 157н учет разбитой посуды в Книге регистрации боя посуды не ведется.

8.16. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета материальные ценности, переданные по договорам пожертвования на общую сумму 120,88 тыс. рублей не учтены на счетах бухгалтерского учета МБДОУ ДС с. Чемодановка. Данное нарушение свидетельствует об отсутствии учета средств, поступающих в виде добровольных пожертвований, также отсутствует учет всех операций по использованию этих средств.

8. 17. В ходе проведения контрольного мероприятия учреждения установлено, что ежедневно в нарушение п. 6.22 требования СанПин 2.4.5.2409-08, фактический рацион питания не соответствует утвержденному примерному меню. В исключительных случаях допускается замена одних продуктов, блюд и кулинарных изделий на другие при условии их соответствия по пищевой ценности, и в соответствии с таблицей замены пищевых продуктов, что должно подтверждаться необходимыми расчетами. Замена блюд и кулинарных изделий

на постоянной основе не подтверждается необходимыми расчетами - соблюдение пищевой ценности и соответствие заменяемых продуктов таблице замены пищевых продуктов.

8.18. В ходе выборочной проверки меню-требований за 2020 год установлено, что на постоянной основе производство готовых блюд осуществляется не в соответствии с технологическими картами.

8.19. Проверкой установлено отклонение в количестве и наименовании продуктов, используемых для приготовления 1 порции кулинарного блюда «Суп рыбный» согласно технологической карте и согласно примерному 10-дневному меню на осенний-зимний период.

8. 20. В ходе проверки установлено, что в детском саду на второй завтрак согласно меню-требованию на выдачу продуктов выдавались фрукты без указания веса порции, что не позволяет рассчитать фактическое потребление фруктов за месяц и проверить достоверность расходования продуктов согласно накопительной ведомости по расходу продуктов питания, а также правомерность списания продуктов питания.

Установленные факты свидетельствуют об ослабленном контроле со стороны ответственных лиц.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

отсутствуют

10. Выводы:

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя так и иных ответственных лиц в деятельности Учреждения.

Выявленные факты свидетельствует о неполном контроле ответственных лиц за осуществлением финансово-экономической деятельностью учреждения.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Внести дополнения в учетную политику по формам первичных документов, регистров бухучета и других документов, по которым нет унифицированных форм; порядок, как проводить внутренний финансовый контроль; положение о том, какие резервы создавать, и методы их учета; другие решения, которые необходимы для организации и ведения бухучета, внести изменения в рабочий план счетов.

11.2. Согласно п. 71 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. N 157н земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости) учесть на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на

основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

11.3. Согласно пункту 13 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в инвентарные карточки учета объекта основных средств внести сведения об объекте основных средств, данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), заполнить краткую индивидуальную характеристику объекта основных средств, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

11.4. Согласно п.38 Инструкции 157н, п. 5 Инструкции 162н, основные средства на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество учреждения» в количестве 5 штук балансовой стоимостью 509,63 тыс. рублей, отразить на счете 101.24 «Основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения».

11.5. Согласно п.38, п 373 Инструкции N 157н, основные средства стоимостью свыше 10 тыс. рублей сумму 26,4 тыс. рублей отразить на счете 101 34 «Иное движимое имущество учреждения».

11.6. Пояснить нарушение пункта 53 Инструкции № 157н, пункта 5 Инструкции № 162н МБДОУ ДС с. Чемодановка, где допущены нарушения в методологии учета, внести изменения в учет.

11.7. Пояснить факт отсутствия учета основных средств, а именно кроватей детских в количестве 362 штук, столовых принадлежностей.

11.8. Не допускать списания ТМЦ без технического обоснования (дефектной ведомости), а также без указания места использования, без исполнителя и объема выполненных работ. Учет основных средств производить согласно п.п. 38, 39, 41 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н

11.9. Согласно п.3.3 Учетной политики, списывать материальные запасы на основании заключения комиссии о целесообразности и правомерности списания материальных запасов.

11.10. Согласно требованиям пунктов 32, 333 Инструкции N 157н МБДОУ ДС с. Чемодановка стоимость приобретенной неисключительной лицензии на право использования программного обеспечения отразить в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

11.11. Представить пояснение по нарушению п. 118 Инструкции № 157н об отсутствии учета мягкого инвентаря.

11.12. Согласно п. 119 Инструкции №157н учет разбитой посуды вести ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды.

11.13. Привести в соответствие ф.0504143 «Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря». Не допускать случаев нарушения Методических указаний по применению форм

первичных учетных документов государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

11.14. Дать пояснение об отсутствии бухгалтерского учета материальных ценностей, переданных по договорам пожертвования на общую сумму 120,88 тыс. рублей.

11.15. Пояснить нарушение п.6.22 требования СанПин 2.4.5.2409-08, где фактический рацион питания не соответствует утвержденному примерному меню, а производство готовых блюд осуществлялось не в соответствии с технологическими картами, а также пояснить отклонение в количестве и наименовании продуктов, используемых для приготовления кулинарного блюда согласно технологической карте и согласно примерному 10-дневному меню. Не допускать случаев нарушения п. 6.22 для исключения необоснованного расходования продуктов, а также неправомерного списания продуктов питания.

11.16. Представить пояснения по всем выявленным нарушениям, разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков, и ответственных лиц.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказ

Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", от 6.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и иные нормативно-правовые документы.