

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Наименование контрольного мероприятия: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Ключевский «Детский сад №2 «Теремок» - результат слияния с МБДОУ Ключевский «Детский сад «Сказка».

2. Основания для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1. Плана работы контрольно-счетного органа Ключевского района на 2024 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетного органа Ключевского района от 28.12.2023 №16.

3. Объект контрольного мероприятия: МБДОУ «Ключевский «Детский сад №2 «Теремок» комбинированного вида» Ключевского района Алтайского края

4. Период проведения контрольного мероприятия: с 15.01.2024 по 31.01.2024 года.

5. Проверяемый период: ноябрь, декабрь 2022 года – 2023 год.

6. Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия.

Контрольным мероприятием выявлены нарушения требований:

в нарушение п. 373 Инструкции №157н, пунктом 3.2.3 Учетной политики учреждения установлен неверный порядок учета основных средств стоимостью до 3 000,0 рублей;

в нарушение норм ст. 9 закона №402-ФЗ, выявлено замечание по составлению первичной документации, выявлено отсутствие утвержденного перечня для принятия на учет конкретного имущества по Приказу заведующей от 01.12.2022 №22 «О постановке на баланс основных средств». Также выявлено, что в приказ включены не все объекты переданного имущества, в приказе прописано наименование имущества, но не указано точное количество (по некоторым объектам) и балансовая стоимость передаваемого имущества. Также в приказе не указано, что передаваемое имущество принять в оперативное управление;

проверкой полноты принятия переданного имущества выявлено, нарушение в части принятия к учету имущества:

- дорожка 11м в количестве 2 ед. на сумму 3 223,0 рублей. Учреждением была принята на учет дорожка дважды по 3 223,0 рублей. Таким образом, на учет принято дорожек 11м в количестве 2 ед. на общую сумму 6 446,0 рублей, что является нарушением, так как учреждению было передано две дорожки на общую сумму 3223,0 рублей (то есть стоимостью по 1 611,50 рублей каждая). Сумма нарушения принятия к бухгалтерскому учету составила 1 611,5 рублей,

- пылесос Philips ХВ2023/01 (1800) в количестве 1 шт по балансовой стоимости 6 499,0 рублей, но на баланс учреждение принимает этот пылесос по стоимости 1 999,0 рублей. Сумма нарушения принятия к бухгалтерскому учету составила 4 500,0 рублей;

- пылесос вертикальный DEXP DP-800H (800Вт) в количестве 1 шт по балансовой стоимости 1 999,0 рублей, но на баланс учреждение принимает этот пылесос по стоимости 6 499,0 рублей. Сумма нарушения принятия к бухгалтерскому учету составила 4 500,0 рублей;

в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках учета основных средств (форма по ОКУД № 0504031) не отражены данные паспорта объекта, номер объекта (детали), дата выпуска (изготовления); не заполнен раздел "Краткая индивидуальная характеристика объекта". Кроме того, в учреждении

пользуются устаревшей формой инвентарной карточки, утвержденной Приказом Минфина №173н от 15.12.2010, который утратил свою силу или отменен;

нарушение норм Приказа Минфина №52н и Методических указаний по их применению, в актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) при приемке объектов нефинансовых активов принимающей стороной, не заполнены сведения о принятых объектах нефинансовых активов, не указан какой объект осмотрела комиссия; в заключение комиссии следует указывать его фактическое состояние (рабочее или нерабочее состояние, наличие дефектов и т.д.); не заполнены данные о членах комиссии и их подписи, дата осмотра; отметки о принятии к учету: номер счета по дебету, по кредиту, сумма; и не во всех актах присутствует подпись главного бухгалтера, исполнителя и дата;

в нарушение Федерального закона №79 от 27.07.2004, Указа Президента РФ №609 от 30.05.2005, где разъясняется порядок ведения личных дел сотрудников, личные дела сотрудников в учреждении не формируются. По воспитателям личные документы сформированы по отдельным папкам, но их формирование не соответствует вышеуказанным нормам;

в учреждении вместо Табеля учета рабочего времени, оформляется «Учет рабочего времени». В нарушение действующего законодательства, предоставленные на проверку «табеля», не соответствуют утвержденным приказом Минфина №52н унифицированным формам первичных учетных документов, применяемых органами местного самоуправления.

Контрольным мероприятием установлены следующие замечания и недостатки:

в учетной политике учреждения содержатся ссылки на документы, утратившие силу: Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» (п. 2.8, 2.20); Приказ Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» (п. 2.11); Инструкция Минфина СССР от 14.01.1967 № 17 «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» (п. 2.18); Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П (п. 3.4.2);

пункт 1.2. Положения о порядке и условиях осуществления стимулирующих выплат педагогическим работникам содержит ссылки на документы, утратившие силу: Постановление Администрации Алтайского края от 17.12.2010 №562 «О введении стимулирующих надбавок педагогическим работникам...»; Постановление Администрации Алтайского края от 25.03.2013 №167 «О внесении изменений в постановление Администрации края от 17.12.2010 №562».

7. Информация о рассмотрении результатов контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя МБДОУ направлен акт контрольного мероприятия и представление.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен главе района и в Ключевское районное Собрание депутатов.

В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Прокуратурой Ключевского района Алтайского края и Контрольно-счетным органом Ключевского

района Алтайского края будут направлены материалы контрольного мероприятия в прокуратуру Ключевского района.

8. Принятые решения и меры по устранению выявленных нарушений и реализации предложений контрольно-счетного органа Ключевского района.

Устранение выявленных нарушений и недостатков находятся на контроле в контрольно-счетном органе района.