

АКТ

плановой камеральной документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа.

Сокращенное наименование объекта контроля: Детский сад №14 (далее - Учреждение).

г. Алексеевка

«02» ноября 2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа управления финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа № 227 от 01 октября 2021 года.

Тема контрольного мероприятия: плановая камеральная документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа.

Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом отдела финансового контроля и анализа управления финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа Горяиновой Е.С.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 22 рабочих дня с «04» октября 2021 года по «02» ноября 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа.

Сокращенное наименование объекта контроля: Детский сад №14 (далее - Учреждение).

Юридический адрес: 309855

Белгородская область,
Алексеевский район,
г. Алексеевка,
ул. Тимирязева, дом 16,18.
ИНН 3122007802
КПП 312201001
ОГРН 1033106501394

Телефон: 8 (47234) 3-34-10

Учредителем Учреждения является администрация Алексеевского городского округа, от имени которой функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения выполняет управление образования администрации Алексеевского городского округа.

Юридический адрес администрации Алексеевского городского округа: 309850, Белгородская область, г. Алексеевка, площадь Победы, 73

телефон: 7 (47234) 3-22-77, 7 (47234) 4-64-26

Юридический адрес Учредителя: 309850, Белгородская обл., г. Алексеевка, 2 –й пер. Мостовой, д.4

телефон: 8 (47234) 3-50-36.

Учреждение осуществляет свою финансово – хозяйственную деятельность через лицевые счета, открытые в управлении финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа:

- 20263В75391 – лицевой счет для зачисления и расходования субсидии на выполнение муниципального задания;

- 20263В75392 – лицевой счет для учета доходов и иной приносящей доход деятельности;

- 20263В75393 – лицевой счет для учета средств во временном распоряжении;

- 21263В75391 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

В соответствии с приложением № 3 Учетной политики:

- право первой подписи на первичных учетных документах, расчетных документах и финансовых обязательств имеет: заведующий ДДОУ;

- право второй подписи на расчетных документах и финансовых обязательствах: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Главным специалистом отдела финансового контроля и анализа управления финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа Горяиновой Е.С. согласно плана контрольных мероприятий на 2021 год, на основании приказа № 227 от 01.10.2021 года «О проведении плановой камеральной документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа» проведена плановая камеральная документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

Проверка по финансовым и бухгалтерским документам проведена с ведома начальника управления образования администрации Алексеевского городского округа Полухиной Л.А., и.о. заведующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад

комбинированного вида №14» Алексеевского городского Панчишной Т.А., директора МКУ «Центр ресурсного обеспечения и обслуживания отрасли образования» Юрьевой О.Н. и главного бухгалтера Демьяновой В.В.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

- нарушение п.1 ст.432 ГК РФ, а именно договор не содержит обязательных условий о сроках и порядке оплаты;
- нарушение п.18 Положения №1496, а именно оплата была произведена ранее срока поставки в полном объеме;
- акт приема-передачи не датирован;
- выявлено имущество не числящееся на балансе учреждения.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Изучение учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и иных документов (проверка наличия утвержденных учредительных документов, определяющих деятельность учреждения, муниципального задания, плана финансово – хозяйственной деятельности, перечень и реквизиты всех счетов, право первой и второй подписи в проверяемом объекте

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденным Уставом (утвержден приказом управления образования администрации Алексеевского городского округа» №26 от 16.01.2019г.), является бюджетной некоммерческой организацией.

Учредителем Учреждения является администрация Алексеевского городского округа, от имени которой функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет управление образования администрации Алексеевского городского округа.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Детский сад №14 внесен в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1033106501394.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоены ИНН 3122007802, КПП 312201001.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности серии 31Л01 №0002585 выдана Департаментом образования Белгородской области (регистрационный номер №8750 от 30.05.2019 г.).

Преыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения проводилась инспектором контрольно-счетной комиссии Алексеевского района Андреевым А.В. (акт проверки б/н от 11 октября 2017 года). При документальной проверке по годовой бухгалтерской отчетности

законности, эффективности и экономичности использования средств выделенных из бюджета Алексеевского района, нарушений не установлено.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществлялась через лицевые счета, открытые в управлении финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа:

- 20263В75391 – лицевой счет для зачисления и расходования субсидии на выполнение муниципального задания;

- 20263В75392 – лицевой счет для учета доходов и иной приносящей доход деятельности;

- 20263В75393 – лицевой счет для учета средств во временном распоряжении;

- 21263В75391 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Учреждение обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении образовательной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом об образовании в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Учреждения.

Основная цель деятельности Учреждения - осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств бюджета Алексеевского городского округа путем предоставления субсидии на выполнение муниципального задания.

Имущество Учреждения находится в собственности муниципального образования - Алексеевского городского округа, от имени которого функции владения, управления и распоряжения муниципальным имуществом, земельными ресурсами осуществляет администрация Алексеевского городского округа в лице комитета по аграрным вопросам, земельным и имущественным отношениям администрации Алексеевского городского округа.

Согласно распоряжения председателя комитета по управлению муниципальной собственностью и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального района «Алексеевский район и город Алексеевка» Белгородской области №143 от 31 мая 2007 года на праве оперативного управления за Учреждением закреплено недвижимое имущество общей балансовой стоимостью 2756,16 тыс. рублей и инвентарь и иное имущество балансовой стоимостью 239,21 тыс. рублей.

Согласно свидетельству о государственной регистрации права от 18.01.2011 г., земельный участок площадью 3331 кв.м., кадастровый номер: 31:23:0701003:7 находится в постоянном ((бессрочном) пользовании у Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида №14 г.Алексеевки Белгородской области.

В соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг. от 27 января 2020 года утвержден объем оказываемой Учреждением услуги в области реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования для физических лиц в возрасте от 3 до 8 лет – 112 человек.

Объем оказываемой Учреждением услуги в области присмотра и ухода для физических лиц в возрасте от 3 до 8 лет- 112 человек.

На 01.01.2020 года численность пребывающих детей в детском саду составляла 112 человек.

В связи с закрытием МБДОУ «Центр развития ребенка – детский сад №10» Алексеевского городского округа и МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №2» Алексеевского городского округа на время строительно-ремонтных работ изменилась численность детей пребывающих в Учреждении. В связи с этим в муниципальное задание на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов были внесены изменения.

Так, утвержден объем оказываемой Учреждением услуги в области реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования для лиц в возрасте от 3 до 8 лет- 138 человек. Объем оказываемой Учреждением услуги в области присмотра и ухода за детьми в возрасте от 1 до 3 лет – 138 человек.

В соответствии с муниципальным заданием, уточненным 03 августа 2020 года, объем оказываемой Учреждением муниципальной услуги был уменьшен и составил 125 воспитанников. Это связано с переходом детей в другие дошкольные образовательные учреждения.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2020 год фактическое количество детей, получающих муниципальную услугу в области реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования для лиц в возрасте от 3 до 8 лет- 125 человек. Фактическое количество детей которым была оказана муниципальная услуга по присмотру и уходу за детьми от 3 до 8 лет – 125 человек. Что составляет 90,6 % к плановому показателю.

На момент проверки 15.10.2021 года в МБДОУ Детский сад №14 списочный состав детей составил 96 человек.

В ходе проверки был проведен анализ исполнения плана ФХД Учреждения за 2020 год.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД). План ФХД на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден начальником управления образования администрации Алексеевского городского округа. План ФХД на начало года был утвержден в сумме:

- на 2020 год – 12496,00 тыс. руб. по поступлениям и 12775,3 тыс. руб. - по выплатам.

В течение 2020 года в План ФХД вносились изменения.

Анализ исполнения плана ФХД за 2020 год

(тыс. руб.)						
	КОСГУ	Первоначальный план ФХД	Уточненный план ФХД	Фактически исполнено	Отклонение	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
Остаток средств на начало года		279,3	279,3	-	-	-
Поступления всего, в т.ч:	000	12496,0	13703,9	13460,4	243,5	98,2
Субсидия на выполнение муниципального задания	180	11117,0	12767,5	12537,0	230,5	98,2
Поступления от иной, приносящей доход деятельности	130	1379,0	936,4	923,4	13,0	98,6
Выплаты всего, в т.ч.:	000	12775,3	13983,2	13477,7	505,5	96,4
Заработная плата	211	7795,3	8830,0	8790,0	40,0	99,5
Начисления на выплаты по оплате труда	213	2357,9	2676,0	2654,6	21,4	99,2
Услуги связи	221	9,2	9,2	7,1	2,1	77,2
Коммунальные услуги	223	523,6	529,8	334,2	195,6	63,1
Работы, услуги по содержанию имущества	225	131,0	137,5	121,8	15,7	88,6
Прочие работы, услуги	226	82,8	109,7	99,3	10,4	90,5
Выплаты социальных пособий и компенсаций персоналу	266	19,8	23,0	18,3	4,7	79,6
Налоги, пошлины, сборы	291	108,0	106,7	106,4	0,3	99,7
Увеличение стоимости основных средств	310	60,0	249,3	243,7	5,6	97,8
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1687,7	1312,0	1102,3	209,7	84,0
Остаток средств на л/с на конец года	510	-	-	262,0	-	-

В общей сумме поступлений 2020 года основную долю занимает субсидия на выполнение муниципального задания 93,1 %. Поступления от иной приносящей доход деятельности составили 6,9 %.

За 2020 год финансовые поступления составили 13460,4 тыс. рублей, или 98,2 % к уточненному плану. Из них: 12537,0 тыс. рублей составляет субсидия на выполнение муниципального задания из бюджета Алексеевского городского округа, 923,4 тыс. рублей составляют доходы от иной, приносящей доход деятельности.

Расходы Учреждения за 2020 год составили 13477,7 тыс. рублей. В структуре расходов наибольший удельный вес от общего объема расходов занимают расходы по оплате труда с начислениями 84,9 %, или 11444,6 тыс. рублей. Исполнение плана по расходной части бюджета учреждения составляет 96,4 % к уточненному плану.

Субсидия на выполнение муниципального задания 2020 года выплачивалась в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г. (с изменениями).

Ведение бухгалтерского и бюджетного учета в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа осуществляется на основании договора на бухгалтерское обслуживание между Учреждением и управлением образования администрации Алексеевского района №45 от 01.01.2017 года «О бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией управления образования администрации Алексеевского района».

Основным документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа является Учетная политика. В 2020 году Учреждение руководствовалось Учетной политикой для целей бюджетного учета, утвержденной приказом МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа №7 от 01 января 2019 года.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных проверяемой организацией финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в том числе сопоставление записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской отчетности с данными аналитического и синтетического учета, эффективности и рациональности использования денежных средств и материальных ценностей

Проверка операций с безналичными денежными средствами

Банковские операции проверены за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года выборочным методом.

Расчеты производились на основании выставленных счетов, счетов – фактур и товарных накладных в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Минфина России от 29.11.2017 года № 209 н (последние изменения от 29 сентября 2020 года) и Планом ФХД. Все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами.

Фактов отвлечения денежных средств с лицевых счетов МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа на депозитные счета банковских учреждений, на уплату взносов в уставный капитал юридических лиц и приобретение различного рода активов не выявлено.

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учете совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета отражены в бюджетном учете в полном объеме.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе проведения контрольного мероприятия были выборочно проверены бухгалтерские документы по учету расходов с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде договора заключались на оплату коммунальных услуг, приобретение продуктов питания и товароматериальных ценностей для нужд учреждения.

Поставщиками коммунальных услуг в проверяемом периоде выступали Акционерное общество «Белгородская сбытовая компания», ГУП Белгородской области «Белгородский областной водоканал», ООО «ЦЭБ» Белгородской области и ПАО «Ростелеком».

Следует отметить, что между МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа и ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» заключен договор №76/01 на поставку холодной воды, теплоэнергии, услуг по водоотведению.

При проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками были выборочно проанализированы договора на оказание услуг, выполнение работ и поставку товарно-материальных ценностей для нужд МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа. Было проверено наличие подтверждающих документов на получение товаров, оказание услуг и выполнение работ. Документы предоставлены в полном объеме.

В ходе контрольного мероприятия был проверен контракт №47 от 19 ноября 2020 года на поставку мягкого инвентаря, заключенный между МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» с ИП Цивенко Светланой Валерьевной на общую сумму 5,0 тыс. рублей.

Данный контракт не содержит обязательные условия, которые должны быть в любом договоре в силу п.1 ст.432 ГК РФ, а именно отсутствуют

сведения о сроках и порядке оплаты. Акт приема-передачи товара не датирован (документы прилагаются).

Так же был проверен муниципальный контракт №46 от 18 ноября 2020 года на поставку канцтоваров, заключенный между МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа и ООО «Ультракомп» на общую сумму 4,5 тыс. рублей. В результате проверки было установлено, что данный контракт не содержит обязательные условия, которые должны быть в любом договоре в силу п.1 ст.432 ГК РФ, а именно отсутствуют сведения о сроках и порядке оплаты.

Согласно п.3.6 данного контракта, датой поставки является дата подписания Заказчиком соответствующего Акта приема-передачи товара. Акт приема-передачи не датирован. Однако счет-фактура №УТ-423 датирована 9 декабря 2020 года. Оплата произведена 01.12.2020 года на общую сумму 4,5 тыс. рублей, согласно п/п №81271. Данный факт указывает на то, что оплата была произведена ранее срока поставки товара. Согласно п.18 Положения №1496, размер аванса не должен превышать 30% от цены контракта (документы прилагаются).

В проверяемом периоде для обобщения расчетов с поставщиками велся журнал операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

В соответствии с приказом управления образования администрации Алексеевского городского округа №104 от 4 февраля 2020 года «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях» установлена родительская плата за присмотр и уход за детьми в организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на территории Алексеевского городского округа в размере 80 рублей в день на 1 ребенка.

Начисление родительской платы производилось централизованной бухгалтерией управления образования администрации Алексеевского городского округа согласно календарному графику работы дошкольного учреждения и табелю учета посещаемости детей за предыдущий месяц ф.0504608, предоставляемого учреждением. Всего за 2020 год за присмотр и уход за детьми было начислено родительской платы 911,6 тыс. руб.

Аналитический учет расчетов велся в накопительных ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей в разрезе лицевого счетов по каждому ребенку с указанием количества дней посещения ребенком дошкольного учреждения, начисленной и оплаченной суммы родительской платы и остатка задолженности.

Оплата за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении осуществлялась безналичным способом через банковские терминалы отделения №8592 Сбербанка России, отделения и филиалы других

кредитных организаций. Родительская плата зачислялась на лицевой счет, открытый в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа для расчетов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности за вычетом стоимости услуг банка.

Остаток средств от оказания платных услуг на лицевом счете на 01.01.2020 года составил 279,3 тыс. рублей. Поступило на лицевой счет за 2020 год 936,4 тыс. рублей. Из них: 936,4 тыс. рублей - родительская плата в соответствии с нормативными документами использовалась на приобретение продуктов питания.

Всего на приобретение продуктов питания было израсходовано 1007,9 тыс. рублей. Остаток средств на 31.12.2020 года составил 262 тыс. рублей.

Проверка постановки и состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности

Бухгалтерский (бюджетный) учет в Учреждении осуществляется в соответствии с утвержденным приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н (ред. от 14.09.2020г.) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений» и Инструкцией по его применению в электронном виде в программе «Парус-Бухгалтерия» и «Парус-Зарплата».

Ведение бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом с применением программы «Парус-8».

В учреждении применяются утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н (ред. от 15.06.2020г.) первичные документы и учетные регистры.

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год в управление финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа представлена в установленные сроки. Состав представленной бюджетной отчетности соответствует Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33 н (последние изменения от 30.11.2020 года). Показатели Баланса сформированы исходя из данных главной книги по балансовым счетам по состоянию на отчетную дату.

Проверка полноты оприходования и сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей

Проверка поступления и движения основных средств

В ходе проведения контрольного мероприятия проводилась выборочная проверка наличия и отражения по счетам бухгалтерского учета

поступления и движения основных средств за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

За проверяемый период по статье КОСГУ 310 учреждением было оплачено приобретение основных средств на сумму 243,7 тыс. рублей.

Так, по КОСГУ 310 в 2020 году было приобретено бесконтактные медицинские термометры в количестве 4 штуки на общую сумму 22,0 тыс. рублей; бесконтактные (сенсорные) диспенсеры для дезинфекции рук в количестве 2 штуки на общую сумму 18,0 тыс. рублей; дозаторы для мыла в количестве 3 штуки на общую сумму 3,6 тыс. рублей; облучатель бактерицидный- Рециркулятор воздуха Vakiо re FLASH 60 на передвижной основе в количестве 2 штуки на общую сумму 42,0 тыс. рублей; металлодетектор (ручной- super skanner) стоимостью 2,8 тыс. рублей; книга «Сказки, пословицы, песни Белгородской черты» стоимостью 0,9 тыс. рублей; плита электрическая стоимостью 56,0 тыс. рублей; игровое оборудование на общую сумму 57,0 тыс. рублей; шкаф холодильный Бирюса 152-Е и холодильник Бирюса 649 на общую сумму 41,4 тыс. рублей.

В соответствии с Учетной политикой бухгалтерский учет основных средств и материальных ценностей в Учреждении осуществлялся в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов. Основные средства и материальные запасы учитывались на счетах баланса и забалансовых счетах.

Согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам приобретенные объекты основных средств полностью и своевременно приняты к учету.

Однако в ходе контрольного мероприятия было установлено, что в соответствии с т/н №87 от 16.01.2020 года ЗАО «АМКК» у ИП Андреева А.Э. были приобретены раскладушки в количестве 10 штук на общую сумму 12,4 тыс. рублей (следует отметить, что в графе груз принял стоит печать МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа). Так же согласно счет - фактуре №38878 от 6 февраля 2020 года МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа приобрел у ЗАО «АМКК» раскладушки в количестве 10 штук общей стоимостью 12,4 тыс. рублей. Оплата со счетов учреждения не производилась. Со слов и.о. заведующего Панчишной Т.А. оплату произвел ЗАО «АМКК». Договор пожертвования (дарения ТМЦ) отсутствует. Указанные основные средства на балансе учреждения не числятся (документы прилагаются).

Проверка учета материальных запасов

Учет материальных запасов в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе материально-ответственных лиц в программе «Парус-8». Материальные запасы принимались к учету своевременно, на основании накладных на поставку товаров.

При проверке бухгалтерского учета поступивших хозяйственных товаров, установлено, что материальные ценности приходовались в

количественно-суммовом
на основании актов на списание.

выражении, списывались на затраты

По КОСГУ 341 в 2020 году учреждением были приобретены медикаменты на общую сумму 3,0 тыс. рублей.

По КОСГУ 342 в 2020 году были приобретены продукты питания на общую сумму 1007,9 тыс. рублей.

По КОСГУ 345 были приобретены полотенца на общую сумму 5,0 тыс. рублей.

По КОСГУ 346 были приобретены прочие материальные запасы на общую сумму 86,4 тыс. рублей.

В МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа ведется Книга учета материальных ценностей формы по ОКУД 0504042, что является обязательным документом для бюджетных учреждений в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 года №52н.

Количественный сортовой учет материальных запасов ведется в установленных единицах измерения, с указанием цены и количества.

Учет движения продуктов питания в Учреждении в проверяемом периоде велся в количественно-суммовом выражении.

При поступлении продуктов питания заполнялась «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» ф.0504037, а при расходовании продуктов питания «Накопительная ведомость по расходу продуктов питания» ф.0504213. Что соответствует приказу Минфина России от 30.03.2015 года №52н.

Записи в накопительной ведомости по расходу продуктов питания делались ежедневно на основании меню-требования (ф.0504202) и других документов, приложенных к накопительной ведомости.

Выборочно были проверены нормы выдачи продуктов, утвержденные в десятидневном меню приказом №42 от 07.07.2017 года «Об организации питания в детском саду на летний и зимний период» с меню-требованиями на выдачу продуктов питания за ноябрь 2020 года для детей от 3 до 7 лет. В ходе проверки выявлено несоответствие блюд, указанных в меню-требованиях, утвержденному десятидневному меню.

Например, в меню-требовании от 3 ноября 2020 года завтрак- каша пшеничная молочная, чай, булка со сливочным маслом; 2 завтрак- яблоки; обед- суп рисовый на м/б, мясо тушеное в красном соусе, перловая каша, салат из свеклы, компот из сухофруктов, хлеб ржаной; полдник- лапшевник с творогом с молочным соусом, какао с молоком, булка; ужин- кефир, булка. А в утвержденном 10 дневном меню обед: суп рисовый на м/б, курица тушеная с овощами, картофельное пюре, салат из свеклы, компот из сухофруктов, хлеб.

Из пояснений и.о. заведующего Панчишной Т.А. данный факт был связан с отсутствием некоторых продуктов, поэтому были произведены замены в меню-требованиях.

В результате проведенного анализа общей стоимости продуктов питания израсходованных на питание детей в 2020 года и количества

дето/дней за месяц установлено, что средняя стоимость продуктов питания израсходованных в день на одного ребенка составила 77,4 руб.

Проверка правильности проведения инвентаризации

Согласно методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МинФина РФ от 13 июня 1995 года №49 (с последними изменениями от 8 ноября 2010 года) п.1 ст.1.5., в котором указано, что в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

В соответствии с п. 4.1. Учетной политики МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа инвентаризация имущества и обязательств (в т.ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т.ч. расходов будущих периодов и резервов) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризации проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Так, в соответствии с приказом МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа №70 от 15.12.2020 года «Для проведения инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей», была проведена инвентаризация материальных ценностей, состоящих на балансе Учреждения в составе инвентаризационной комиссии:

Председатель комиссии:

старшая медсестра- Кабанцова Н.Н.;

Члены комиссии:

воспитатель - Кинегопуло Л.С.

помощник воспитателя - Попова С.С.

ведущий специалист управления образования

Алексеевского городского округа - Чертова М.А.

Составленные инвентаризационные описи ф.0504087 соответствуют формам первичных документов для бюджетных учреждений, утвержденных приказом Минфина России №52н от 30.03.2015г.

Сличительные ведомости по объектам нефинансовых активов составлены по каждому материально – ответственному лицу и отражают соответствие данных бухгалтерского учета фактическому наличию материальных ценностей. По результатам проведенной инвентаризации комиссией вынесено заключение: «Инвентаризация проведена в полном объеме. Замечаний нет».

Списание имущества МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №14» Алексеевского городского округа в 2020 году не проводилось.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Главный специалист
отдела финансового
контроля и анализа
управления финансов и
бюджетной политики

(должность)

(дата)

(подпись)

Е.С. Горяинова

(инициалы и фамилия)

И.о. заведующего
МБДОУ «Детский сад
комбинированного
вида №14»
Алексеевского
городского округа

(должность)

(дата)

(подпись)

Т.А. Панчишная

(инициалы и фамилия)

Начальник отдела
бюджетного процесса,
бухгалтерского учета и
отчетности,
главный бухгалтер

(должность)

(дата)

(подпись)

В.В. Демьянова

(инициалы и фамилия)

Горяинова

02.11.21г.

Горяинова

Панчишная Т.А.