

АКТ

проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Солнышко» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан (сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад «Солнышко»).

пгт. Аксубаево

03.03.2023

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Министерства финансов Республики Татарстан от 17.02.2023 № 21-72-52 в соответствии с Планом контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Татарстан в финансово-бюджетной сфере на 2023 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из местного бюджета бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд; проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года.

Проверка проведена проверочной группой в составе: ведущего специалиста-эксперта ревизионно-аналитического отдела Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан Лобанова В.В. (руководитель группы), ведущего специалиста-эксперта ревизионно-аналитического отдела Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан Саттарова А.А.

При проведении контрольного мероприятия проведены: контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, выборочная инвентаризация имущества.

Срок проведения проверки составил 8 рабочих дней с 20.02.2023 по 03.03.2023.

Общие сведения об объекте контроля.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Солнышко» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан (далее – Учреждение) действует на основании Устава, утвержденного постановлением руководителя Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района от 22.10.2019 № 713.

Место нахождения Учреждения:

Фактический и юридический адрес: 423060, Республика Татарстан, Аксубаевский муниципальный район, пгт. Аксубаево, ул. Толстого, д. 51а.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип муниципального учреждения: бюджетное учреждение.

Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

Дебиторская задолженность			
Наименование	Сумма	Дата погашения	Источник
АО Татэнергосбыт	24 141,08	31.01.2022	МБ
Земельный налог	1,00	31.03.2022	МБ
Налог на имущество	0,60	31.03.2022	МБ
Итого	24 142,68		

Согласно отчетным данным по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность отсутствует, дебиторская задолженность составляет 90206,21 рублей:

Дебиторская задолженность			
Наименование	Сумма	Дата погашения	Источник
АО Татэнергосбыт	90205,21	31.01.2023	МБ
Земельный налог	1,00	31.03.2023	МБ
Итого	90206,21		

11. Иные вопросы по проверяемой тематике не рассматривались.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

1. Проверкой соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам, законодательству РФ и РТ нарушений не установлено.

2. Проверкой использования субсидий, выделяемых на выполнение муниципального задания, на иные цели, средств поступающих от предпринимательской деятельности, наличия других источников финансирования, законности и целесообразности их образования и расходования нарушений не установлено.

3. Проверкой законности и целесообразности открытия лицевых и иных счетов в органах казначейства и кредитных организациях нарушений не установлено.

4. Проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы, соответствия квалификации сотрудников установленным требованиям, соответствия штатной численности и установленных окладов утверждённому штатному расписанию нарушений не установлено.

5. Проверка достоверности и законности банковских и кассовых операций, наличие оправдательных документов.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 29.11.2017 №209н, Учреждением произведены выплаты с неверных статей расходов КОСГУ на общую сумму 33146,40 рублей (в 2021 году – 15000,00 рублей; в 2022 году – 18146,40 рублей).

6. Проверкой заключения и исполнения договоров аренды, договоров на возмещение коммунальных услуг с арендаторами, проведения инвентаризации основных средств установлено:

- в ходе выборочной инвентаризации основных средств выявлены излишки на общую сумму 15000,00 рублей (велосипед «Altair» 3 шт.), излишки оприходованы (бухгалтерские справки от 21.02.2023);

- в нарушении требований пунктов 3.2, 3.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 при проведении инвентаризаций, были не установлены характеристики, позволяющие однозначно идентифицировать объект учета балансовой стоимостью 122315,00 рублей (остаточная стоимость 0,0 рублей).

7. Проверкой соблюдения требований части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушений не установлено.

8. Проверка обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей. Полнота учета, правильность оприходования материальных ценностей. Проведение инвентаризации материальных запасов.

В ходе проведения инвентаризации продуктов питания выявлены излишки на сумму 750,24 рублей (вафли, джем, крупы), а также недостача на сумму 66,59 рублей (крупы пшеничная, говядина), излишки оприходованы (бухгалтерские справки от 23.02.2023), недостача возмещена в ходе проверки.

9. Проверкой правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременность ее предоставления и проверкой ведения автоматизированного бухгалтерского учёта в программе в Единой информационной системе «Бухгалтерский учет и отчетность государственных органов Республики Татарстан и подведомственных им учреждений» выявлено:

В нарушение приказа Министерства финансов РФ 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» (далее – Инструкция 157н) в Балансе Учреждения по форме ОКУД 0503730 на 01.01.2023 на конец отчетного периода отражены следующие показатели:

в строке 080 «Материальные запасы» отражены основные средства стоимостью менее 10000,00 рублей на общую сумму 37560,00 рублей, которые в соответствии с Инструкцией 157н, должны учитываться на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;

в строке 010 «Основные средства» отражены материальные запасы на общую сумму 18146,40 рублей, которые в соответствии с Инструкцией 157н, должны учитываться в строке 080 «Материальные запасы».

10. Проверкой обоснованности наличия дебиторской и кредиторской задолженности нарушений не установлено.

11. Иные вопросы по проверяемой тематике не рассматривались.

Приложение: копии первичных документов, материалы, приобщаемые к акту выездной проверки, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения.

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

Руководитель проверочной группы:

Ведущий специалист – эксперт

ревизионно - аналитического

отдела Департамента

казначейства МФ РТ

03.03.2023  /В.В. Лобанов/

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Заведующий МБДОУ „Детский сад „Солнышко“
г. Д. / замруководителя К.Д. / 03.03.2023г.

(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

