

Информация о проведенном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях, вынесенных представлениях и предписаниях	
Объект контроля	Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 4 Малышок»
Наименование контрольного мероприятия	Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений; условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным Кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов, достоверности отчетов о результатах предоставления и (или) использования средств, предоставленных из бюджета, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета
Основание для проведения контрольного мероприятия	План контрольной деятельности на 2023 год, приказ о проведении выездной плановой проверки в отношении муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 4 Малышок» от 24.07.2023 № 56-п
Сроки проведения контрольных мероприятий	24.07.2023-11.08.2023г.г.
Проверенный период	01.01.2021-31.12.2022 г.г.
Выявленные нарушения	<p>В нарушение:</p> <p>1.Ст.10, п.4, п.п.7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" за период с июля по декабрь 2022г. в ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей отсутствует подпись ответственного исполнителя , ст.10, п.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за соответствующий период отсутствуют к приложенным документам журналы операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам.</p> <p>2. Утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 унифицированной форме Т-13 за весь проверяемый период к журналам операций № 6 расчетов по оплате труда приложены табеля учета рабочего времени не соответствующие данной форме. Кроме того, в табелях в дни явки (работы) не указано количество отработанных часов сотрудниками учреждения, отсутствует подпись ответственного лица за составление табеля и руководителя учреждения.</p> <p>3.Ст.9, п.2, п.п.7 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») за проверяемый период 2021-2022г.г. имеет место отсутствие подписей руководителя учреждения и главного бухгалтера, печатей на платежных поручениях и отметок банка об их исполнении за 12.02.2021г., 17.03.2021г., 07.04.2021г., 28.05.2021г., 17.06.2021г., 27.07.2021г., 04.08.2021г., 02.09.2021г., 17.01.2022г., 08.02.2022г., 04.03.2022г.</p> <p>4.Ст.10, п.4, п.п.7 Федерального Закона от 06.12.2011г.</p>

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не всеми ответственными лицами подписаны журналы операций № 2 за апрель 2022г., май 2022г., июнь 2022г., июль 2022г., декабрь 2022г.

5. Части III «правил документооборота» учетной политики МКУ «ЦОДСО», утвержденной приказом № 1 от 01.04.2022г.) имеет место несвоевременное формирование журналов операций № 2 с безналичными денежными средствами, так, за апрель и июль 2022г. журналы сформированы 21.07.2023г., за июль 2022г. - 16.11.2022г.

6. Ст.10, п.4, п.п.7 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в журнале операций № 3 за декабрь 2022г. отсутствует подпись уполномоченного лица.

7. Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» заполнение граф 1-6 оборотной стороны авансового отчета осуществляется не в соответствии с вышеуказанным приказом. А именно: не указывается информация о фактически израсходованных суммах подотчетным лицом с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Кроме того, документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

8. Приказа № 52н от 30.03.2015г. «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» инвентарные карточки заполнены не в соответствии с вышеуказанным приказом. А именно: не заполнен раздел «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

9. Ст.10, п.4, п.п.7 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в журналах операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за февраль 2021г. и апрель 2022г. отсутствуют подписи ответственных лиц. Кроме того, в нарушение части III «правил документооборота» учетной политики МКУ «ЦОДСО», утвержденной приказом № 1 от 01.04.2022г., журнал операций № 7 за апрель 2022г. сформирован несвоевременно, а именно – 19.07.2022г.

10. Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами

	<p>государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», акты о списании материальных запасов от 27 октября 2021г., 31 января 2022г., 20 сентября 2022г. оформлены не в соответствии с данным приказом. А именно: не заполнены графы единица измерения, цена, сумма фактически израсходованных материальных запасов, итого сумма цифрами и прописью, отсутствует заключение комиссии и бухгалтерская запись (Дт-Кт).</p> <p>11.Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» в меню-требованиях за 21 апреля 2021г. отсутствует подпись лица, ответственного за использование продуктов питания, за 04 июня 2021г. отсутствует подпись лица, ответственного за использование продуктов питания, и документ не утвержден заведующим учреждения, за 10 марта 2022г. и 30 июня 2022г. меню-требования не утверждены заведующим учреждения.</p> <p>12.Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания за май 2022г. и декабрь 2022г. отсутствуют должности и подпись с расшифровкой ответственных лиц.</p>
<p>Вынесено представление/ срок исполнения</p>	<p>1) устранить нарушения и принять меры по устранению их причин и условий;</p> <p>2) принять меры по устранению причин и условий нарушений в случае невозможности их устранения.</p> <p>Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в Финансовое управление администрации городского округа Семеновский Нижегородской области не позднее 29.09.2023г.</p>

Заместитель главы администрации
городского округа Семеновский,
начальник финансового управления



Е.В. Иванова