

Информация о результатах контрольного мероприятия

На основании пункта 3 раздела III плана работы контрольно-счетной комиссии города Слободского на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии города Слободского от 28.12.2020 № 15, председателем КСК проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МКДОУ д/с «Улыбка» г. Слободского за 2020 год».

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ нормативной базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МКДОУ д/с «Улыбка» г. Слободского (далее – Учреждение).

Ведение бухгалтерского и налогового учета Учреждения осуществляется МКУ «ЦБ» на основании договора о ведении бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерского учета и налогообложения устанавливает Учетная политика для бухгалтерского учета и налогообложения.

Как показала проверка, в нарушение Инструкции № 157н, Инструкции № 162н, Учетной политики, в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета отсутствует детализация счетов с указанием кодов по классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

Проверкой соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, анализа ее исполнения выявлено, что Учреждением допущены нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет при составлении обоснований (расчетов) плановых сметных показателей на 2020 финансовый год.

Ввиду отсутствия исходящей даты, либо отметки в получении не представилось возможным проверить своевременность предоставления в Финансовое управление проекта Бюджетной сметы с приложением расчетов, а также утвержденной Бюджетной сметы Учреждения.

В нарушение БК РФ, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденные показатели бюджетной сметы Учреждения на конец 2020 года не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на сумму 300,00 руб.

В ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств проведена проверка банковских операций, проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций, расходования средств на оплату труда. Нарушений не выявлено.

В то же время Учреждением допускаются нарушения законодательства о закупках в части несоблюдения условий заключенных контрактов (договоров) по своевременности оплаты выполненных работ, поступивших товаров (что создает риск возникновения дополнительных расходов в случае предъявления штрафных санкций), а также при обосновании начальной (максимальной) цены контракта.

С признаками неэффективного использования бюджетных средств потрачено 78 005,85 руб., в том числе: использование бюджетных средств сверх объема, необходимого для получения заданного результата на сумму

5,85 руб., на приобретение дверей металлических противопожарных на замену ранее имеющихся, установленных в ходе строительства на сумму 78 000,00 руб.

Проверкой ведения бухгалтерского учета, формирования, предоставления и достоверности бюджетной отчетности нарушений не выявлено.

Проверкой соблюдения порядка учета, управления и распоряжения имуществом, эффективности его использования, выявлено нарушение Инструкции № 157н - на забалансовом счете Учреждения в проверяемом периоде не учтено движимое и недвижимое имущество, переданное Учреждением по договору безвозмездного пользования на общую сумму 2 371 282,11 руб.

В ходе проведения инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год допущено нарушение Методических указаний № 49 - при проведении инвентаризации с дебиторами и кредиторами сверка взаимных расчетов произведена не со всеми контрагентами.

В нарушение Методических указаний № 49, Приказа № 52н на начало проведения контрольного мероприятия у Учреждения отсутствовали Инвентарные карточки учета нефинансовых активов на все объекты нефинансовых активов (основные средства).

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств, по результатам которой выявлены расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, отсутствие инвентарных номеров на 5 объектах основных средств стоимостью свыше 10 000,00 руб.

Проверка соблюдения норм законодательства в сфере противодействия коррупции показала, что работа по ознакомлению с правовыми актами, направленными на реализацию мероприятий по предупреждению и противодействию коррупции проведена не со всеми работниками.

В ходе проведения проверки часть нарушений была устранена.

Для принятия мер по устранению нарушений в адрес заведующего МКДОУ д/с «Улыбка» г. Слободского направлено представление. В адрес главы города Слободского направлен отчет о результатах контрольного мероприятия. Материалы проверки представлены в Слободскую межрайонную прокуратуру.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. Ю. Рожнева