

Сведения о результатах контрольного мероприятия
(Акт плановой выездной проверки № 1 от 21.03.2024 г.
Муниципального дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 2» Копейского городского округа
(МДОУ «ДС № 2»))

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Копейского городского округа Челябинской области от 23.01.2024 г. № 27-р «О проведении плановой выездной проверки», а также Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа на 2024 год, утвержденного постановлением администрации Копейского городского округа от 22.12.2023 г. № 4128-п.

Темы контрольного мероприятия:

– проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично – правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности.

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:

- Москвичевой К.С. - начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, руководителем проверочной группы;

- Кустовой О.В. - главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, участником проверочной группы;

- Рыбиной Л.А. – старшим бухгалтером отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, участником проверочной группы.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

Срок проведения контрольных действий с 05.02.2024 г. по 19.03.2024 г.

Контрольные действия проведены проверочной группой:

- Москвичевой К.С. – начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, руководителем проверочной группы;

- Кустовой О.В. – главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, участником проверочной группы;

- Рыбиной Л.А. – старшим бухгалтером отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, участником проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 30 рабочих дней с 05 февраля 2024 года по 19 марта 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

1. Полное наименование: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2» Копейского городского округа.
2. Сокращенное наименование объекта контроля: МДОУ «ДС № 2».
3. Место нахождения, юридический адрес: 456659, Челябинская область, город Копейск, село Калачево, улица Юбилейная, дом 8.
4. ИНН 7411014468.
5. ОГРН 1027400778536.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия

1. Проверка наличия муниципального задания, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности;
2. Проверка наличия других источников финансирования помимо средств, выделенных из местного бюджета, законность их образования;
3. Проверка достижения показателей, характеризующих объем и качество оказанной муниципальной услуги (работы);
4. Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru).

Заключение

1. При проверке наличия муниципального задания, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности выявлено следующее:

1) в нарушение требований пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2023 г. без первичного документа на счет 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» списана предоплата в сумме 75 272 руб. 38 коп. по расчетам с ООО «Уралэнергосбыт» за электроэнергию.

2) заработная плата заведующему МДОУ «ДС № 2» выплачивалась в размере, утвержденном трудовым договором, премии выплачивались на основании приказов управления образования администрации Копейского городского округа (далее – управление образования). Премия за 3 квартал 2023 г. (приказ управления образования от 19.10.2023 г. № 116-л) начислена в размере 29 % в сумме 15 277 руб. 24 коп., следовало начислить 8 180 руб. 61 коп. ($28209 \cdot 29\%$), переплата составила 8 161 руб. 12 коп. (с учетом уральского коэффициента).

В период проведения проверки нарушение устранено, согласно заявлению переплата удержана при начислении заработной платы за февраль 2024 г.

3) в нарушение требований пункта 2.8 Положения о порядке ведения реестра муниципальной собственности Копейского городского округа, утвержденного Решением Собрании депутатов Копейского городского округа от 23.12.2015 г. № 57-МО, МДОУ «ДС № 2» за 2022 год своевременно не представлены в Управление по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа обновленные карты учета муниципальной собственности (срок до 01.03.2023 г.).

2. При проверке наличия других источников финансирования помимо средств, выделенных из местного бюджета, законность их образования нарушения не установлены.

3. При проверке достижения показателей, характеризующих объем и качество оказанной муниципальной услуги (работы) нарушения не установлены.

4. При проверке реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) установлено, что в нарушение пункта 15 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» «Отчет об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2023 г. на 30.06.2022 г.» и «Предварительный отчет за год» размещены МДОУ «ДС № 2» на официальном сайте с нарушением срока – 132 рабочих дня и 47 рабочих дней соответственно.

Акт плановой выездной проверки от 21.03.2024 г. № 1 составлен в 1 экземпляре с приложениями к нему, всего на 288 л. в 1 экз.

Начальник отдела
внутреннего финансового контроля
администрации Копейского городского округа
Челябинской области,
руководитель проверочной группы



Москвичева К.С.

Главный специалист отдела
внутреннего финансового контроля
администрации Копейского городского округа
Челябинской области,
участник проверочной группы



Кустова О.В.

Старший бухгалтер отдела
внутреннего финансового контроля
администрации Копейского городского округа
Челябинской области,
участник проверочной группы



Рыбина Л.А.