

ОТЧЕТ
результатов проверки осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражение в учете и отчетности муниципальным дошкольным образовательным учреждением детский сад «Дельфин» комбинированного вида городского поселения поселок Чистые Боры Буйского муниципального района Костромской области в 2023 году

Проверка проводилась заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Буйского муниципального района Костромской области Соболевой Н.В. в соответствии с планом работы на 2024 год.

Проверяемый период: с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Сроки проведения проверки: с 10.12.2024г по 27.12.2024г.

Полное наименование проверяемой организации: муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Дельфин» комбинированного вида городского поселения посёлка Чистые Боры Буйского муниципального района Костромской области.

Юридический, почтовый адрес и адрес местонахождения объекта проверки: 157049, Костромская область, Буйский район, гпп Чистые Боры, бульвар Строителей, дом 18; телефон 8 (49435) 3-52-52, адрес электронной почты delfin_bory@mail.ru.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Дельфин» комбинированного вида городского поселения посёлка Чистые Боры Буйского муниципального района Костромской области зарегистрировано 28.10.2002г с присвоением ИНН 4402005790, КПП 440901001, ОГРН 1024401234296, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Буйского муниципального района Костромской области № 403 от 18 декабря 2015 года..

Учредителем Учреждения и собственником ее имущества является муниципальное образование Буйский муниципальный район Костромской области. Функции и полномочия учредителя от имени Буйского муниципального района осуществляет администрация Буйского муниципального района Костромской области.

Полномочия собственника имущества Учреждения от имени Буйского муниципального района осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Буйского муниципального района.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования администрации Буйского муниципального района.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в учреждении являлись:

- заведующий МДОУ ДС «Дельфин» Шпакова Валентина Николаевна назначена на должность распоряжением администрации Буйского муниципального района от 04 октября 2022 года № 295-р;

- главный бухгалтер Управления образование администрации Буйского муниципального района – Смирнова Галина Викторовна, приказ № 54-К от 01.04.2015г.

Услуги по бухгалтерскому обслуживанию – МДОУ ДС «Дельфин» Буйского муниципального района Костромской области оказывает Управление образованием администрации Буйского муниципального района (Управление образованием администрации БМР). Договор о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией муниципального учреждения от 01 октября 2018 года.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств Буйского муниципального района на основании бюджетной сметы.

Форма и способы ведения бухгалтерского учета в учетной политике не отражены.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия Предприятия 8.3».

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является Положение об учетной политике, утвержденное приказом заведующей Учреждения от 30.12.2022 № 265.

В проверяемом периоде бюджетный учет велся по утвержденной смете расходов в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов. Журналы ведутся с приложением первичной документации.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета материальных ценностей, денежных средств, доходов и расходов по установленным формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Приказом от 28 декабря 2010 г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Учет основных средств ведется в соответствии с инструкцией №157н от 01.12.2010 на счете 010100 «Основные средства».

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств ф.0509215, каждому объекту присвоен инвентарный номер, в соответствии с п.46 Приказа Минфина РФ № 157 от 01.12.2010. Аналитический учет ведется в количественно-суммовом выражении в оборотно-сальдовых ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц (п. 373, п. 374 Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010).

Согласно Постановления «О передаче муниципального имущества в оперативное управление муниципальному дошкольному образовательному учреждению детский сад «Дельфин» городского поселения поселка Чистые Боры Буйского муниципального района Костромской области» от 29 декабря 2007года № 864 администрации Буйского муниципального района Костромской области, было передано здание детского сада «Дельфин» по адресу: Буйский район, пгт Чистые Боры, б-р Строителей, д.18, площадью 2582,3 кв.м., балансовой стоимостью 36 885 061,25 рубль.

Право на оперативное управление данным имуществом зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 27 марта 2008 года — свидетельство о государственной регистрации прав №166825 серия:44-АБ.(Оригинал отсутствует).

Согласно Постановления «О передаче муниципального имущества в оперативное управление от 25 октября 2012 года № 775 администрации Буйского муниципального района Костромской области, было передано:

- нежилое помещение №1 по адресу: Буйский район, пгт Чистые Боры, б-р Строителей, д.21, площадью 1495,9 кв.м., балансовой стоимостью 18 639 277,80 рублей, остаточной стоимостью 4 919 322,10 рубля.

Отсутствуют промежуточные документы о движении данного объекта.

Далее на проверку предоставлен Акт № 00000005 от 16 февраля 2021 года о приемке-передаче объектов нефинансовых активов на нежилое помещение №1 по адресу: Буйский район, пгт Чистые Боры, б-р Строителей, д.21, площадью 1495,9 кв.м, кадастровый номер №44:25:050202:1641 с балансовой стоимостью 11 925 75032 рублей и суммой начисленной амортизации 10 784 114,27 рубля.

Согласно инвентарной карточки №291, предоставленной на проверку, не жилое помещение принято к учету 16.02.2021г с инвентарным номером №101120000001,

балансовой стоимостью 11 925 750,32 рублей, где срок полезного использования указан минус 53 месяца (-53) и окончание начисления амортизации 28.02.2046года. По данным аналитического учета по состоянию на 31.12.2023 помещение амортизировано на 100% и сумма начисленной амортизации равна 11 925 750,23 рублей.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый инвентарный объект основных средств.

В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств:

- краткая индивидуальная характеристика объекта;
- срок полезного использования в месяцах;
- срок окончания начисления амортизации.

За период 2023 года, согласно годового отчета ф.0503168 и баланса Учреждения ф.05031130 увеличение основных средств произошло на сумму 50606,0 рублей. Данная сумма отражает :

Согласно договора №1 от 25.10.2023года на приобретение вентиляционного оборудования, счет на оплату №2 от 25.10.2023г произведена оплата по платежному поручению №830061 от 31.10.2023 сумма 96000,0 рублей за приобретение вентиляционного оборудования по КОСГУ 340 40. Данное оборудование поставлено на учет как материальные запасы на счет 105 36.

Нарушен приказ №209 от 29.11.2017г «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», для оплаты поставленных материальных ценностей (вентиляционное оборудование), установлен КОСГУ 310.

Счет 103 11 «Земля-недвижимое имущество учреждения», предназначен для учета земельных участков, используемых учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования. По состоянию на 01.01.2023 года на балансовом счете 103.11 МДОУ ДС «Дельфин» числятся два земельных участка, находящихся по адресу:

1. 157049, Костромская область, Буйский район, гпп Чистые Боры, бульвар Строителей, дом18, площадью 10931,0 кв.м. кадастровая стоимость -3 806 312,47руб.(документами не подтверждена), Основанием для постановки на учет являются :

- Постановление главы администрации Буйского муниципального района Костромской области от 29 июля 2011 года № 500 «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование пгт Чистые Боры;

- свидетельство о государственной регистрации права от 24 сентября 2011 года № 504835 серии 44-АБ;

2. 157049, Костромская область, Буйский район, гпп Чистые Боры, бульвар Строителей, дом 21, площадь 11 095кв.м, кадастровая стоимость — 3 459 975,75 руб. (документами не подтверждена).

В соответствии с инструкцией №157н аналитический учет по материальным запасам ведется по счету 010500 «Материальные запасы». Принятие к учету материальных запасов осуществляется на основании первичных учетных документов (товарная накладная поставщика, акт выполненных работ).

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Имеет место нарушение п.118 Инструкции 157н, а именно не соблюдается порядок учета материальных запасов, так по счету 010536 «Прочие материальные запасы» учитывается мягкий инвентарь, учет которых должен осуществляться на счете 010535 «Учет мягкого инвентаря».

По счету 010536 «Прочие материальные запасы» учитываются медицинские изделия, учет которых должен осуществляться на счете 010531 «Учет медикаментов и медицинских изделий».

По счету 010536 «Прочие материальные запасы» были приняты к учету основные средства, учет которых должен осуществляться на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Для проведения инвентаризации нефинансовых активов разработан порядок (приложение № 11 к Учетной политике»).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Согласно порядка проведения инвентаризации, комиссия перед инвентаризацией проверяет:

- есть ли инвентарные карточки, книги и описи на основные средства, как они заполнены;
- состояние технических паспортов и других технических документов;
- документы о государственной регистрации объектов.

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов и материальных запасов проведена по состоянию на 31.10.2023г, приказ № 2426 от 31.10.2023г.

Со стороны комиссии данные требования не выполняются. Отсутствуют оригиналы документов о регистрации права на объекты недвижимости и земельные участки.

При проверке соответствия бюджетной(бухгалтерской) отчетности требованиям бюджетного законодательства, при оценке ее полноты и достоверности установлено: Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

В ходе проверки проведена сверка подтверждающих документов и показателей бухгалтерского учета, отраженных в отчетных формах на предмет соответствия данных, результатов инвентаризации, и показателей регистров бухгалтерского учета, проведена сверка оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Отклонения не выявлены. Данные учета соответствуют фактическим данным и показателям отчетности. Главная книга в учреждении формируется в программе «1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3».

Заведующий сектором муниципального
финансового контроля

Н.В.Соболева