Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №1 в 2024 году № 6.

23 апреля 2024 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 28 апреля 2025 года № 8/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 в 2024 году» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончаров Николай Алексеевич - начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Кривобокова Светлана Валерьевна – старший инспектор по бюджету;

- Зюзгина Елена Александровна – старший инспектор по планированию доходов.

Объект проверки - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 (сокращенно – МБДОУ детский сад № 1).

Тема контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 в 2024 году.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных 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 МБДОУ детский сад № 1.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 29.01.2021 года № 29 и согласованным с отделом сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 29.01.2021г. № 8.

**ИНН/КПП** 3631009096/363101001, ОГРН 1213600005431.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396840, Воронежская область, Хохольский район, р.п. Хохольский, ул.Школьная, д.13 – корпус «Родничок», 396840, Воронежская область, Хохольский район, р.п. Хохольский, ул.Заводская, д.50 – корпус «Теремок», **тел.: 8 (47371)41-3-84**.

Email: <dsrodnichok.hohol@govvrn.ru>

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского района Воронежской области от 27.01.2021г. № 78 «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №1».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Хохольский муниципальный район Воронежской области. Функции и полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области (далее – Учредитель).

Функции и полномочия собственника от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения направлена на реализацию уставных целей. Учреждение имеет лицевые счета, открытые в установленном порядке в финансовом органе администрации Хохольского муниципального района и в территориальных органах Федерального казначейства, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, печати. Штампы, бланки со своим полным наименованием.

**Право первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имели заведующая Квасова Людмила Николаевна (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 28.03.2025 № ЮЭ9965-25-44115521, приказ отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района № 4-к от 21.01.2021г «О назначении Квасовой Л.Н.). Главным бухгалтером в проверяемый период была Грибанова Елена Геннадьевна (Приказ МБДОУ детский сад №1 от 14.09.2021г № 1-к «О приеме»).

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению был открыт **лицевой счет получателя бюджетных средств местного бюджета** 03924029010 на счете средств районного бюджета 02313000060, открытого на счете финансового отдела 03231643206560003100 – средства бюджетов - в Управлении Федерального казначейства по Воронежской области.

При ведении бухгалтерского учета учреждение используется Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом МБДОУ детский сад № 1 от 09 января 2024 года № 6 и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 12 января 2024 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 03.04.2025 года по 23.04.2025года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав МКДОУ детского сада № 1 согласно п.1 ст.52 ГК РФ утвержден учредителем данного образовательного учреждения – отделом по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 29.01.2021 года приказом № 29.

Согласно п.4 ст.52 ГК РФ и ст. 25 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Устав МКДОУ «Детский сад №1» содержит:

наименование организации и её организационно-правовую форму (казенное учреждение);

место её нахождения;

тип образовательной организации;

учредители образовательной организации;

виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности;

структура и компетенция органов управления образовательной организацией, порядок их формирования и сроки полномочий (раздел 5 Устава);

другие сведения в соответствии с требованием законодательства РФ.

Пункты 2.5 и 2.17 Устава учреждения ссылаются на цели и задачи создания МБДОУ детский сад №1, однако в нарушение п.3 ст.14 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" в уставе МБДОУ детский сад №1 от 29.01.2021г №29 нет конкретного указания на цели создания учреждения, а перечисляются только задачи стоящие перед учреждением.

Ознакомление с уставом МБДОУ детский сад № 1 работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<https://ds1hohol.obrvrn.ru/sveden/document/>).

**Проверка составления, утверждения и ведения плана ФХД. Проверка соответствия бюджетной росписи и плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Составление и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) бюджетного учреждения МБДОУ «Детский сад №1» осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и приказом отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 29.12.2023г № 799 «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений».

План финансово-хозяйственной деятельности, предоставленный на проверку в финансовый отдел, в общей сумме составляет 52 299 280,70 рублей. Все бюджетные полномочия за 2024 год исполнены в полном объеме, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2025 года отсутствует.

**Проверка исполнения бюджета получателя бюджетных средств.**

Бюджетные полномочия на 2024 год исполнены на 100% и в абсолютной сумме 52 299 280,70 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2025 года отсутствует. В годовом отчете приложены отчеты об исполнении учреждением ПФХД (форма по ОКУД 0503737) за счет средств:

* субсидий на иные цели на сумму – 1 013 716,18 рублей;
* приносящий доход деятельности - 3 926 502,25 рублей;
* на выполнение муниципального задания - 47 359 062,27 рублей.

**Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.**

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом и на основании учетной политики, утвержденной приказом МБДОУ «Детский сад №1» от 12 января 2024 года № 6.

При изучении учетной политике выявлены следующие недостатки:

* В нарушение подпункта «е» пункта 9 приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" в учетной политике МБДОУ «Детский сад №1» отсутствует положение об организации и обеспечении (осуществлении) внутреннего контроля, под которым понимается внутренний контроль (в том числе внутренний финансовый контроль) совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренних процессов субъекта учета (казенного, бюджетного или автономного учреждения), осуществляемых в целях соблюдения установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* Отсутствует приложение к учетной политике с номерами журналов операций;
* В нарушение приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н и приложения N 1 к федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденному приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н в учетной политике МБДОУ «Детский сад №1» отсутствует положение об инвентаризационной комиссии.

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 16 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия государственного учреждения 8, 1С Предприятие, Касиб (Кейсистемс), КонтурЭкстерн, ПУ-6 КонтурЭкстерн. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Инвентаризация имущества осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». В 2024 году инвентаризация имущества проводилась с 25 ноября по 28 ноября 2024 года на основании приказа МБДОУ «Детский сад №1» от 30.10.2024г № 168.

Проведена сверка показателей Главной книги за 2023 год с показателями Баланса организации на 01.01.2025г.

Отклонений показателей Баланса МБДОУ «Детский сад №1» на 01.01.2025г от показателей Главной книги учреждения за 2024 год не обнаружено.

Была осуществлена сверка остатков по журналам операций с главной книгой, отклонений не выявлено.

В нарушение п.4 Общих положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» годовая отчетность МКДОУ д/с «Светлячок» за 2023 год не пронумерована.

**Проверка начисления заработной платы и начислений на неё.**

Оплата труда муниципальных служащих в МБДОУ «Детский сад №1» осуществляется на основании примерного Положения об оплате труда в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных организациях Хохольского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №116 от 15.02.2018г с изменениями.

Нарушений при начислении оплаты труда в 2024 году по МБДОУ «Детский сад №1» не обнаружено.

**Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.**

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МБДОУ «Детский сад №1» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2024 год 22.01.2024г.

В течение 2024 года было размещено на официальном сайте в ЕИС 7 закупок конкурентными способами (электронный аукцион), из которых шесть продукты питания и одно – услуги охраны. По результатам четырем закупкам не подано не одной заявки, по одной – одна заявка. Контракты по конкурентным закупкам заключено только два. Нарушение норм осуществления закупочной деятельности не выявлено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение п.3 ст.14 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" в уставе МБДОУ детский сад №1 от 29.01.2021г №29 нет конкретного указания на цели создания учреждения, а перечисляются только задачи стоящие перед учреждением.

В нарушение подпункта «е» пункта 9 приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" в учетной политике МБДОУ «Детский сад №1» отсутствует положение об организации и обеспечении (осуществлении) внутреннего контроля, под которым понимается внутренний контроль (в том числе внутренний финансовый контроль) совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренних процессов субъекта учета (казенного, бюджетного или автономного учреждения), осуществляемых в целях соблюдения установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Отсутствует приложение к учетной политике с номерами журналов операций;

В нарушение приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н и приложения N 1 к федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденному приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н в учетной политике МБДОУ «Детский сад №1» отсутствует положение об инвентаризационной комиссии.

В нарушение п.4 Общих положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» годовая отчетность МКДОУ «Детский сад №1» за 2024 год не пронумерована.

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

Приложение:

1. Устав МБДОУ детский сад №1 в формате PDF файла на 23 страницах.
2. Учетная политика МБДОУ детский сад №1 (приказ №6 от 09.01.2024г) в формате PDF файла на 27 страницах.

Руководитель

проверочной группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник сектора по ВМФК |  |  |  |  |  | Гончаров Н.А. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор МБДОУ детский сад № 1 |  |  |  |  |  | Квасова Л.Н. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |