

**Отчет по результатам плановой выездной выборочной проверки МДОУ «огаревский детский сад № 43» в рамках полномочий внутреннего финансового контроля**

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения о проведении плановой камеральной проверки от 19.06.2024 № 15, комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Щекинский район и плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Щекинский район на 2024 год.

Тема контрольного мероприятия:

Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования Щекинский район и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе специалистов сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Щекинский район.

При проведении контрольного мероприятия проведены следующие контрольные действия: анализ плана финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, отчета об исполнении плана ФХД по состоянию на 01.01.2024 год, штатных расписаний и тарификационных списков за 2023 год, таблицей учета рабочего времени, графиков работы сотрудников и совместителей, положения об условиях оплаты труда работников, перечня видов доплат компенсационного характера.

Срок проведения контрольного мероприятия составляет 9 рабочих дней с 01.07.2024 по 11.07.2024.

Перечень основных вопросов, подлежащих проверке:

- 1). Общие сведения об объекте контроля;
- 2). Соблюдение правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидий. Исполнение условий, обязательств, предусмотренных Соглашениями на получение субсидий.
- 3). Отражение средств субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 4). Целевое использование субсидий.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. План финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад N 43» утвержден на 2023 год в окончательной редакции от 29.12.2023.

Суммы поступлений субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, отраженные в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (с изменениями и дополнениями) соответствуют размерам субсидий, установленных соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий.

2. Согласно отчетам, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503757) план по расходам исполнен:  
- на выполнение муниципального задания за 2023 год - 98,7%,  
- на иные цели за 2023 год - 98,1%.

Утвержденные плановые назначения отчетов (ф.0503757) на 01.01.2024 соответствуют данным планов финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (с изменениями и дополнениями).

3. Проведена выборочная проверка отражения в бухгалтерском учете по 9 контрактам, заключенным МДОУ «Детский сад N 43».

- В результате проверки контрактов установлено:
- поставка товара и выполнение работ по контрактам осуществлялась поставщиками и подрядчиками в сроки, установленные контрактами;
  - несвоевременная оплата по контрактам: № ТД 000000100 от 16.06.2023, № 39 от 29.06.2023. Пунктом 6.3. Контрактов установлено, что оплата за поставленный товар осуществляется заказчиком в течение 10 рабочих дней со дня представления поставщиком заказчику документов, подтверждающих факт поставки (товарная накладная, счет). Рекомендовано, не допускать нарушения сроков оплаты по контрактам, во избежание предъявления поставщиками штрафных санкций.
  - своевременно отражены в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» поступления товаров от поставщиков и выполнение работ подрядчиками по заключенным контрактам.

В результате выборочной проверки нарушений Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не установлено.

Начальник сектора внутреннего контроля,  
муниципального контроля на транспорте и  
в дорожном хозяйстве комитета по  
административно-техническому надзору  
администрации Щекинского района

18.07.2024

Н.Х. Воинова