

Информация

По плановой проверке муниципального общеобразовательного учреждения «Заречная начальная школа – детский сад»

№ 3-ВМФК

г. Каргополь

10 ноября 2023 года

Плановая выездная проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном общеобразовательном учреждении «Заречная начальная школа – детский сад» проведена на основании приказа Финансового управления администрации Каргопольского муниципального округа Архангельской области от 21.08.2023 № 83 «О назначении контрольного мероприятия», пункта 10, 37 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235, пункта 1.4. Положения о Финансовом управлении администрации Каргопольского муниципального округа Архангельской области, утвержденного решением Собрании депутатов Каргопольского муниципального округа от 22.12.2020 №34.

Предмет проверки: Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Каргопольского муниципального округа Архангельской области, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка достоверности отчетности. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок.

Проверка проведена проверочной (ревизионной) группой по проведению выездной плановой проверки в составе:

Игнатовская Татьяна Александровна – начальник Финансового управления администрации Каргопольского муниципального округа Архангельской области (руководитель проверочной группы);

Воропилова Анастасия Викторовна – главный специалист отдела учета и отчетности Финансового управления администрации Каргопольского муниципального округа Архангельской области;

Соколова Мария Александровна – главный специалист бюджетного отдела Финансового управления администрации Каргопольского муниципального округа Архангельской области.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 30 рабочих дней с «18» сентября 2023 года по «27» октября 2023

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

1) Отсутствие дополнительных соглашений к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 10.01.2022г. при увеличении бюджетных ассигнований Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

2) При увеличении бюджетных ассигнований Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в нарушение п. 10 Порядка № 947 не вносились изменения в утвержденные показатели муниципального задания.

3) В нарушение пункта 49 Порядка № 947 муниципальное задание в редакции от 30.12.2022г. не размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru.

4) В нарушение пункта 4 Порядка № 947 муниципальное задание Учреждению утверждено по виду деятельности 80.10.1 деятельность ведомственной охраны, 80.10.2 деятельность частных охранных организаций, что не соответствует сведениям, содержащимся в ЕИРЮЛ.

5) Лимиты бюджетных обязательств о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждению были рассчитаны и доведены в отсутствие утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также заключено соглашение о предоставлении субсидии в отсутствие утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

6) Необоснованно в течение 2022 года увеличивались лимиты бюджетных обязательств Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

7) Нарушены сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания промежуточные отчеты на 30.06.2022г., 15.12.2022г. не предоставлены.

8) Нарушение п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н.

9) В нарушение пункта 14 раздела II Порядка предоставления субсидии на иные цели часть субсидий предоставлены без заключения соглашения.

10) В нарушение Порядка составления и утверждения ПФХД данные закупки не отражены в плане финансово – хозяйственной деятельности по строке 1.4.2 «за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации», а отражены 1.4.1 «за счет субсидий, предоставляемых на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания».

11) В ходе проверки установлено несоответствие показателей Плана ФХД, утвержденного 30.12.2022 г. с показателями формы 0503737(КФО 2,4,5) отчетности за 2022 год.

12) В ходе проверки установлено, что нарушены сроки внесения изменений в план ФХД, которые разработаны и утверждены «Порядком составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности», утвержденным постановлением администрации Каргопольского муниципального округа № 219 от 04.03.2021 г.

13) В нарушение пункта 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2023) строительные материалы для текущего ремонта учитываются на счете 105.34. Учреждением к учету приняты строительные материалы по авансовому отчету № 45 от 31.05.2022 в сумме 11205,45 рублей. Материалы отражены на счете 105.36, что является нарушением применения плана счетов.

14) Исходя из пункта 36 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пунктов 27, 34 СГС «Запасы», пунктов 99, 335 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункта 25 Инструкции № 162н, пункта 34 Инструкции № 174н, пункта 34 Инструкции № 183н и разъяснен в пункте 3 Методички по СГС «Запасы», материальные запасы со счета 010500XX списываются после признания их не активом. Согласно оборотно - сальдовой ведомости за 2022 год и годовой отчетности «МОУ «Заречная начальная школа – детский сад» производит списание материальных запасов сразу после их принятия к учету и имеет нулевые остатки на отчетную дату (кроме учета 105.32 «Продукты питания»), что является нарушением

15) Договора с материально-ответственным сотрудником о полной индивидуальной ответственности по запросу не предоставлены (ст.244 ТК РФ и Постановление Минтруда России от 31.12.2002 № 85).

16) В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ, пунктом 11 Инструкции N 157н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н), пунктом 9 Инструкции № 33н данные бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2023 года «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768)» не соответствуют оборотам по счетам в Главной книге и данным бюджетного учета в части:

учета материальных запасов по дебету счетов:

- 000000000000000000.4.105.XX.000 - расхождение остатка с отчетом ф. 0503768 на сумму -270,00 руб. В отчетности ф. 0503768 сумма 170879,12руб., в главной книге 170609,12 руб.;

- 000000000000000000.2.105.XX.000 - расхождение остатка с отчетом ф. 0503768 на сумму -0,51 руб. В отчетности ф. 0503768 2025074,58 руб.сумма, в главной книге 2025074,07 руб.;

17) В ведомости остатков основных средств по состоянию на 01.01.2023 числятся основные средства Логоробот Пчелка Bee-bot , инв. номер 00000000000000000205, балансовая стоимость 19 760,00 принято к учету 31.12.2022 г. и Логоробот Пчелка Bee-bot

000000000000000000206 балансовая стоимость 19 760,00 принято к учету 31.12.2022 г., Противоречие п.4.2.7 Учетной политики образовательного учреждения: на объекты стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету.

18) В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 1.5, 3.44, 3.45 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, разделом 5 Учетной политики учреждения перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена в установленном порядке инвентаризация имущества. В разделе 5 Учетной политики учреждения предусмотрена инвентаризация имущества 1 раз в три года. В период с 2019 по 2022 годы инвентаризация имущества не проводилась.

19) В нарушение требований, установленных пунктами 324, 325, 326, 327, 328, 329 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н, п. 164, 168, 172, 175, 178 Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" в регистрах бюджетного учета учреждением не велся учет по счетам:

- по счету 504.02 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения по расходам (выплатам)";
- по счету 506.00 "Право на принятие обязательств";
- по счету 505.00 "Получено финансового обеспечения"

20) При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушений не обнаружено.

21) По соблюдению требований, установленных к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) нарушений не установлено.

22) По соответствию поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

Начальник Финансового управления
администрации Каргопольского
муниципального округа
Архангельской области



Т.А. Игнатовская