

Информация

По плановой проверке муниципального общеобразовательного учреждения «Архангельская средняя школа» № 4-ВМФК

г. Каргополь

19 февраля 2024 года

Плановая выездная проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном общеобразовательном учреждении «Архангельская средняя школа» проведена на основании приказа Финансового управления администрации Каргопольского муниципального округа Архангельской области от 26.10.2023 № 104 «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 Собрания 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);

Ворошилова 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 40 рабочих дней с «27» ноября 2023 года по «29» января 2024

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 и уменьшении 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 ЕГРЮЛ.

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, уменьшались 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.7 и п. 15 Приказа № 86н.

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

10) Бухгалтерский учет в МОУ «Архангельская СШ» ведется без применения Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению и Приказа Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению.

11) В МОУ «Архангельская СШ» разработана Учетная политика для целей бухгалтерского учета, которая учреждением не утверждена. Ведение бухгалтерского учета в бюджетном учреждении не соответствует разработанной Учетной политике учреждения.

12) Разделом 3 п.1 Учетной политики учреждения разработан порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, который приведен в приложении 17 к настоящей учетной политике. Приложение к проверке не предоставлено. График документооборота в учреждении не разработан. Несоответствие п. 4 ПБУ 1/2008. Разделом 3 п. 3 право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении 13. Приложение к проверке не предоставлено.

13) Обязанности кассира в проверяемом периоде приказом или дополнительным соглашением к трудовому договору на должностное лицо не возложены. Приказом от 17.09.2021г. № 158 установлена доплата за выполнение обязанностей кассира и работы с наличными. Порядок ведения кассовых операций учреждением не разработан. Лимит в кассе на 2022 год не установлен. В приходных и расходных кассовых ордерах номера счетов учета не прописаны. В ходе проверки установлено, что в кассе учреждения в наличие есть бланки строгой отчетности в количестве 33 шт. (номер 002318-002350), но в учете на забалансовых счетах и в годовой отчетности (справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф.0503730) не отражены. Также в образовательном учреждении имеются аттестаты, которые не отражены в учете и отчетности, на балансе и забалансе не числятся: аттестат об основном общем образовании №02934000528041, № 02934000360786. С отличием №№0293400052848-50 (3 шт.). Аттестат о среднем общем образовании № 02934000528037, с отличием 02934000528039-40 (2шт.).

14) Нарушение п. 3, п.4 раздела 10 Учетной политики учреждения. Учреждением применяется не утвержденная форма авансового отчета. Авансовые отчеты руководителем утверждаются не всегда, дата утверждения и принятия к учету не проставляется. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет превышена. Денежные средства выдаются под отчет на срок более 10 дней.

15) В проверяемом периоде, перед составлением годовой отчетности не проведена выверка взаимных расчетов с организациями и учреждениями, для проверки не представлена информация по кредиторской задолженности в разрезе плательщиков, а также акты сверок с дебиторами и кредиторами. Нарушены Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

16) Несоответствии между Положением об оплате труда МОУ «Архангельская СШ» и нормативными документами, на основании которых разработано положение.

17) Заполнение табелей учета рабочего времени не соответствует требованиям. Необходимо применять форму 0504421.

18) Не применяется порядок формирования инвентарного номера, унифицированные

формы документов для принятия и списания материальных запасов в учете.

19) Несоответствие формы годовой отчетности 0503768 и главной книги за 2022 год.

20) Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 11 Федерального закона N 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. N 49, разделом 15 Учетной политики учреждения перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена в установленном порядке инвентаризация имущества. В пункте 1 раздела 15 Учетной политики учреждения имеется ссылка на приложение 10, в котором определен порядок и график проведения инвентаризации. Приложение к проверке не предоставлено.

21) Несоответствие главной книге и форме отчетности ф. 0503721.

22) 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"

23) 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» нарушение статьи 19 Закона № 44-ФЗ.

24) 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.

25) 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