

Информация

По плановой проверке муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Каргопольская спортивная школа»

№ 1-ВМФК

г. Каргополь

25 мая 2023 года

Плановая выездная проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования «Каргопольская спортивная школа» проведена на основании приказа Финансового управления администрации Каргопольского муниципального округа Архангельской области от 22.02.2023 № 21 «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 и пункта 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

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);

Горелова Ольга Михайловна – начальник бюджетного отдела Финансового управления администрации Каргопольского муниципального округа Архангельской области;

Бузунова Татьяна Александровна – 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 проверки: с 27 февраля по 02 мая 2023 года.

Проверяемый период: с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

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.

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.

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

1) Несоответствие данных, представленных Учреждением в Федеральную налоговую службу для внесения сведений об учреждении в ЕГРЮЛ, Уставу от 21.01.2021г.

2) Отсутствие утвержденного Управлением образования порядка ведения бюджетной росписи и рассмотрения обращений получателя о внесении изменений в бюджетную роспись.

3) Несвоевременное внесение (не внесение) изменений в муниципальную программу «Реализация молодежной политики и развитие массового спорта на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021 – 2024 годы» при внесении изменений в решение о местном бюджете.

4) 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.

5) 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.

6) В нарушение пункта 49 Порядка № 947 муниципальное задание в редакции от 29.12.2022г. не размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru.

7) В нарушение пункта 4 Порядка № 947 муниципальное задание Учреждению утверждено по виду деятельности 80.10.1 Деятельность в области спорта, что не соответствует сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ.

8) В нарушение пункта 6 Порядка № 947 в муниципальном задании не утверждены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, определение категорий физических лиц, являющихся потребителями соответствующих муниципальных услуг.

9) В нарушение Общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, в муниципальном задании не верно указаны уникальные номера муниципальных услуг и реестровых записей по базовому (отраслевому) перечню.

10) В 2022 году Учреждение выполняло работу «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения», о чем свидетельствует отчет Учреждения о выполнении муниципального задания за 2022 год, но запись об этом в утвержденном муниципальном задании отсутствует.

11) Нормативно-правовым актом администрации Каргопольского муниципального округа не утверждены значения базовых нормативных затрат и отраслевых корректирующих коэффициентов по отдельным муниципальным услугам, нормативных затрат на выполнение работ, учтенных в муниципальном задании Учреждению.

12) 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.

13) В нарушение пунктов 12, 26 Порядка № 947 нормативные затраты утверждены не на каждую муниципальную услугу в отдельности. При расчете нормативных затрат в нарушение федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 38 Порядка № 947 не учтен факт осуществления Учреждением внебюджетной деятельности и прогнозируемый объем доходов от ее осуществления.

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

15) Нарушены сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания, данные промежуточных отчетов на 30.06.2022г., 30.11.2022г. не соответствуют утвержденному Учреждению муниципальному заданию.

16) В нарушение пункта 49 Порядка № 947 отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год не размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru.

17) В нарушение пункта 7.1. Устава от 21.01.2021г. обучение детей в возрасте до 6 лет в 2022 году осуществлялось в рамках муниципального задания за счет средств субсидии. Таким образом, показатель численности лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки по футболу, превышен на 20 человек.

18) В нарушение пунктов 4, 6 статьи 9.2 федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» отсутствует утвержденная калькуляция стоимости (порядок определения и взимания платы) оказываемых Учреждением платных услуг, согласованная с

учредителем; к проверке не предоставлено согласие учредителя о сдаче в аренду Учреждением недвижимого имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления; средства, полученные Учреждением от сдачи имущества в аренду, на содержание такого имущества не направлялись.

19) В нарушение порядка предоставления субсидий Учреждению в 2022 году имели место факты перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сверх утвержденных бюджетных ассигнований. Субсидия перечислялась с нарушением пункта 45 Порядка № 947: свыше установленных лимитов перечислений (до 25% в течение 1 квартала, 50% в течение 1 полугодия, 75% в течение 9 месяцев).

20) Установлены расхождения данных годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2022 год с данными оборотно-сальдовых ведомостей, журналов операций, главной книги в сумме 15 073,92 рублей.

21) Наименование и КБК целевой субсидии 801-041 не соответствует решению об областном бюджете, сводной бюджетной росписи и фактическому перечислению средств.

22) В нарушение пункта 14 раздела II Порядка предоставления субсидии на иные цели субсидии в сумме 3 624 439,94 предоставлены без заключения соглашения.

23) В нарушение пункта 24 Порядка предоставления субсидий на иные цели в Соглашениях предусмотрены сроки и периодичность предоставления отчета об использовании иных субсидий из местного бюджета по утвержденной Порядком форме, отличные от сроков и периодичности предоставления отчета, установленных Порядком предоставления субсидий на иные цели.

24) Предоставленные соглашения не соответствуют типовой форме соглашения: в разделе IV, VII изменена или исключена часть пунктов.

25) В соглашении от 17.05.2022 № 105 нет указания на принадлежность к национальному проекту, отсутствует п.1.1.1 достижения результатов национального проекта.

26) 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».

27) В нарушение Методических рекомендаций в части предоставленных авансовых отчетов при расчете нормы расхода топлива по проезду до пункта назначения и обратно на личном авто, расчет количества литров на 100км производился без применения Методических рекомендаций, вследствие чего общая сумма **переплат составляет 1 248,50.**

28) В нарушение пункт 4.3.3 о предоставлении отчетности по заключенным соглашениям на субсидии на иные цели, отчеты предоставлены позднее указанных сроков.

29) Переплата по заработной плате работникам Учреждения, начисленной в 2022 году, составила **692,31 рублей.**

30) В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 18 Приказа № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", пункта 202 Инструкции № 157н "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", пунктов 79, 80 Инструкции № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" авансовые платежи, перечисленные по условиям договора за поставку электроэнергии, учреждением отражены в регистрах бюджетного учета по дебету счета 302.23 "Расчеты по коммунальным услугам", который следовало отразить по дебету счета 206.23 "Расчеты по авансам по коммунальным услугам".

31) В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 11 Инструкции № 157н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н), пунктом 9 Инструкции № 33н данные бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2023 года (Баланс (ф. 0503730), Сведения по

дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) не соответствуют оборотам по счетам в Главной книге и данным бюджетного учета в части расчетов по авансам с поставщиками и подрядчиками, учета расчетов с дебиторами по доходам, учета амортизации основных средств, учета финансового результата экономического субъекта.

32) В 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. № 49, разделом VI Учетной политики учреждения перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена в установленном порядке инвентаризация расчетов и финансовых обязательств, инвентаризация имущества,

33) В нарушение требований, установленных пунктами 308, 318, 324, 326, 330 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 санкционирования.

Начальник Финансового управления
администрации Каргопольского
муниципального округа
Архангельской области



Т.А. Игнатовская