

Информация
о результатах плановой проверки муниципального автономного учреждения
дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр
«Юность» г. Горнозаводска

Основание проведения проверки:

план контрольных мероприятий финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг на 2022 год, утвержденный приказом финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 09 ноября 2021 г. № 52 (в редакции приказа финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 05.08.2022 № 42);

приказ финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 08 сентября 2022г. № 44 «О проведении плановой проверки муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр «Юность» г. Горнозаводска».

Тема проверки:

соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений.

достоверность отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов об исполнении муниципального задания, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

Цель проверки:

предупреждение, выявление и пересечение нарушений законодательства Российской Федерации совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, оценка объема и качества предоставляемых услуг, целевого и эффективного использования субсидий, направленных из бюджета Горнозаводского городского округа Пермского края на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), а также определение оценки качества выполнения муниципального задания, контроль показателей эффективности деятельности учреждения.

Проверяемый период: 2021 год, первое полугодие 2022 года.

Результаты контрольного мероприятия:

Проведенной плановой проверкой выявлены нарушения:

1. порядка применения классификации операций сектора государственного управления от 29 ноября 2017г. № 209-н неверное применение КОСГУ по приобретенным материальным запасам;
2. порядка расчетов с подчетными лицами;
3. порядка ведения кассовой дисциплины;
4. порядка применения классификации операций сектора государственного управления № 209-н от 29.11.2017г. и пункта 3.3.1.5 Учетной политики, по результатам инвентаризации выявлено неучтенное имущество, имущество принято к учету с нарушением;
5. в листах кассовой книги отсутствует реквизит подписи кассира и главного бухгалтера;
6. в начислении и выплате заработной платы;
7. отпуск дробится на части, ни одна из которых не составила 14 дней;
8. к учету принимаются данные по копиям первичных документов;
9. несоответствие видов деятельности, указанных в Уставе Учреждения и ЕГРЮЛ;
10. полномочия наблюдательного совета не определены Уставом Учреждения, нет Положения о наблюдательном совете, нет состава наблюдательного совета;
11. муниципальное задание на 2021 год, на 2022 год на бумажном носителе не соответствует муниципальному заданию в системе АЦК-Планирование;
12. дата утверждения муниципального задания на 2021 год противоречит дате утверждения нормативно-правового акта;
13. порядка формирования муниципального задания;
14. соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Горнозаводского городского округа муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнения работ) заключено не форме, отсутствуют приложения, являющиеся неотъемлемой частью данного соглашения, отсутствуют дополнительные соглашения;

15. отчет о выполнении муниципального задания сформирован не по форме;
16. недостоверный расчет исполнения муниципального задания за 2021 год, за 1 полугодие 2022 года;
17. муниципальное задание на 2021 год, на 2022 год противоречит этапам образования дополнительной общеразвивающей программы Учреждения;
18. план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год сформирован не по утвержденной форме;
19. план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год, на 2022 год утвержден до рассмотрения наблюдательным советом;
20. отчет о результатах деятельности муниципального учреждения Горнозаводского городского округа и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021 год содержит недостоверные данные, отсутствует реквизит подписи исполнителя, лица ответственного за составления отчета;
21. порядка предоставления информации муниципальным учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет www.bus.gov.ru.

Результаты проверки зафиксированы в акте плановой проверки от 21.10.2022г. № 04-02/3.

По результатам проверки начальником финансового управления принято решение от 24.11.2022г. № 68:

1. направить представление об устранении нарушений требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету при использовании средств бюджета Горнозаводского городского округа, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
2. главному распорядителю бюджетных средств направить информационное письмо копию акта плановой проверки от 21 октября 2022г. № 04-02/3, копию решения и копию представления об устранении нарушений;
3. направить в прокуратуру Горнозаводского района информационное письмо о завершении плановой проверки.

Реализация результатов контрольного мероприятия:

1. Выдано представление об устранении нарушения от 24.11.2022г. № 2 – вручено 28.11.2022г.
2. Копию акта плановой проверки, копию решения и копию представления об устранении нарушений направлены главному распорядителю бюджетных средств от 29.11.2022г. № СЭД-01-10-исх-151.
3. Направлено информационное письмо о завершении плановой проверки в прокуратуру Горнозаводского района.