|  |
| --- |
| Сведения о контрольном мероприятии |
| Наименование субъекта контроля | муниципальное общеобразовательное учреждение Аносинская средняя общеобразовательная школа имени Г. И. Гуркина" (далее – Учреждение) |
| Предмет контрольного мероприятия | Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджетаМО "Чемальский район" Республики Алтай и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| Основание для проведения контрольного мероприятия | План контрольных мероприятий Финансового отдела Администрации Чемальского района на 2023 год, утвержденный приказом Финансового отдела Администрации Чемальского района от 27.12.2022 г. № 55-р; Приказ Финансового отдела Администрации Чемальского района № 35-р от 26.07.2023 г. «О проведении плановой выездной проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания» |
| Проверяемый период | С 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года |
| Срок проведения контрольного мероприятия | с 31.07.2023 г. по 06.10.2023 г. |
| Акт (решение) по результатам контрольного мероприятия | Акт о результатах проведения плановой проверки от 27.10.2023 года (вручен объекту контроля 30.10.2023 года) |
| Нарушения |  1) В нарушение пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта", не размещены на сайте <https://bus.gov.ru> изменения, внесенные в Устав учреждения;2) В нарушение статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" на официальном сайте Учреждения <https://anosschool.obr04.ru> не размещены следующие документы и информация:1. Предписания органов, осуществляющих государственный контроль (надзор) в сфере образования, отчеты об исполнении таких предписаний;2. Устав учреждения со всеми внесенными в него изменениями;3. о поступлении финансовых и материальных средств и об их расходовании по итогам финансового года;4. план финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации, утвержденный в установленном законодательством Российской Федерации порядке;5. правила внутреннего трудового распорядка;6. приложения к свидетельству о государственной аккредитации;3) В нарушение подпункта д) пункта 49 Правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в государственных органах, органах местного самоуправления и организациях, утвержденных Приказом Росархива от 31.07.2023 N 77 (приложения, листы ознакомления, согласования и резолюции к документам являются их неотъемлемой частью и включаются дело вместе с документами, к которым они относятся) приказы по основной деятельности объекта контроля за проверяемый период подшиваются без приложений. Данные факты содержат признаки правонарушения, предусмотренного статьей 13.20. Кодекса об административных правонарушениях РФ «Нарушение правил хранения, комплектования, учета или использования архивных документов»;4) В нарушение подпункта "п" пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" в Едином государственном реестре юридических лиц содержатся не все коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности учреждения, указанные в уставе учреждения;5) В нарушение пункта 4.2. муниципального задания №1 от 13.01.2020 г. отчет за 2020 год составлен руководителем объекта контроля 26.01.2021 г. с нарушением срока в 6 дней, отчет за 2022 год составлен 12.01.2023 г. с нарушением срока в 2 дня. Отчет за 2021 год представлен в установленные сроки. За проверяемый период Учреждением систематически нарушались сроки предоставления в Отдел образования предварительных отчетов, что подтверждается представленными объектом контроля снимками экрана (прилагаются к настоящему акту):  - в нарушение пункта 4.2.1. муниципального задания №1 от 13.01.2020 г. учреждением представлен предварительный отчет 17.12.2020 г. просрочка – 12 дней;- в нарушение пункта 4.2.1. муниципального задания №1 от 12.01.2021 г. учреждением не представлен предварительный отчет;- в нарушение пункта 4.2.1. муниципального задания №1 от 18.01.2022 г. учреждением представлен предварительный отчет 13.12.2022 г. просрочка – 8 дней.6) Учреждением были искажены данные отчета о выполнении муниципальных заданий, и, в нарушение пункта 39 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Чемальского района №51 от 15 апреля 2016 г., пункта 40 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Чемальского района № 145 от 21 октября 2020 г., соответствующие средства субсидии в размере 578260 руб. не были возвращены в бюджет муниципального образования "Чемальский район" в 2021 и в 2022 г. в связи с невыполнением муниципального задания. В нарушение пункта 39 Постановления №51 соответствующие средства субсидии в размере 184180 руб. не были перечислены в бюджет муниципального образования "Чемальский район" в 2021 г. в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. 7. недостижение показателей, установленных муниципальным заданием (содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей частью 1 статьи 15.15.5-1 КоАП РФ невыполнение учреждением государственного (муниципального) задания);7. В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного постановлением администрации Чемальского района № 198 от 29.12.2020 г. (далее – постановление №198) учреждением за проверяемый период не составлялись обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.8. В нарушение п. 3.2, п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 6, 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов России от 21.07.2011 № 86н, ПФХД объекта контроля не размещены на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru:- 2021 год ПФХД от 19.03.2021г., от 12.05.2021г., от 17.06.2021г., от 29.12.2021г.;- 2022 год ПФХД от 21.02.2022 г., от 14.03.2022 г.9. В нарушение п.15 раздела II Порядка № 86н ПФХД от 21.05.2021 года размещен на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 17.06.2021г. превышение срока на 13 дней, ПФХД от 12.01.2022 года размещен 21.01.2022 года – превышение срока размещения на 2 дня.10. В нарушение пункта 9 раздела 2 Требований к составлению Плана № 186н. При изменении размера поступлений (Субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, средств от приносящей доход деятельности, Субсидии на осуществление капитальных вложений) показатели ПФХД в 2021 году корректировались не в полном объеме, что нарушает пункт 9 раздела 2 Требований к составлению Плана № 186н.11. В нарушение пункта 9 части 2 Постановления №198 показатели Плана после внесения в них изменений, предусматривающих уменьшение выплат, оказались меньше кассовых выплат по указанным направлениям, произведенных до внесения изменений в показатели Плана.12. внарушение частей 1 и 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, в 2021 году в журнале операций № 2 «журнал с безналичными денежными средствами» (ф.0504071) допускались пропуски первичных учетных документов, а также в журнале операции № 2 отражены неосуществленные расходы13. В нарушение части 4 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в проверяемом периоде 2021 года нет подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов, необходимых для идентификации этих лиц.14. В нарушение части 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в ноябре 2021 года в регистрах бухгалтерского учета (Журнал операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами (далее – журнал № 3)) отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие расчеты с подотчетными лицами по расходам на приобретение вывески для школы;15. В нарушение пункта 93 Инструкции №174н операции по начислению доходов в виде субсидий в бухгалтерском учете в 2021 году не отражались;16. В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 9, пункта 36 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011г. № ЗЗн, Плановые показатели в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2021 год не соответствуют утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, а также отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 1 января 2022 года, что привело к искажению показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении более чем на 10 процентов, которое привело к искажению отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2022года. Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6. КоАП РФ.17. В нарушение статьи 38 БК РФ допущено несоблюдение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств на сумму 51017,35 рублей, а именно, перечисление денежных средств на оплату пени и штрафов из средств выделенных на выполнение муниципального задания.18. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, частью 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н) бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена не на основе данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета (пункт 2.9 Классификатора нарушений).19. В нарушение требований, установленных статьей 11 Закона 402-ФЗ, пунктами 79 - 82 Стандарта № 256-н, пунктом 7 Инструкции № 191н в проверяемом периоде обязательная инвентаризация активов и обязательств не проводилась.  |
| Принятые решения и меры по устранению выявленных нарушений(заполняется после вынесения представления) |
| № п/п | Наименование документа | Номер, дата документа | Содержание | Срок исполнения |
|  |  |  |  |    |