Отчет
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2020 год

			КОДЫ
Наименование органа контроля	Финансовое управление Администрации Сосновского муниципального района	Дата	01.01.2021
периодичность годовая		по ОКПО	02284177
		по ОКТМО	22650151051
		по ОКЕИ	384

1. Общие сведения о проведенных проверках, ревизиях, обследованиях

Наименование показателей	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	63 842,00000
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	63 842,00000
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0,00000
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	25 837,50000
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	0,00000
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	0,00000
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,00000
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	0,00000
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	10
в том числе, в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	9
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	0
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	10
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	2
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Начальник Финансового управления Администрации Сосновского муниципального района Нижегородской области — Зудова Т.Г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Внутренний муниципальный финансовый контроль в Сосновском муниципальном районе Нижегородской области осуществляет Финансовое управление Администрации Сосновского муниципального района Нижегородской области (далее - орган контроля). Непосредственное исполнение внутреннего муниципального финансового контроля возложено на ведущего специалиста отдела бухгалтерского учета и хозяйственного обеспечения Финансового управления. В 2020 году штатная численность составила 1 человек. Вакантных должностей муниципальной службы в должностные обязанности, которых входит участие в проведении контрольных мероприятий нет. Специалист отдела бухгалтерского учета и хозяйственного обеспечения в ноябре 2019 году прошла обучение по программе повышение квалификации в АНО «Институт дополнительного профессионального образования «Международный финансовый центр» по программе "Вопросы организации государственного (муниципального) финансового контроля в рамках полномочий органов публичной власти». Объем бюджетных средств, затраченных на содержание специалиста органа контроля составил 327751,26 руб. В 2020 году экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий не назначалось, независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) не провлекалось. В соответствии с соглашением о сотрудничесве и взаимодействии между прокуратурой, акты проведенных контрольных мероприятий направляются прокурору для правовой оценки.

В 2020 году в рамках внутреннего муниципального финансового контроля и в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий Финансового управления Администрации Сосновского муниципального района на 2020 г. было проведено 5 ревизий финансово-хозяйственной деятельности, 2 проверки Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ следующих организаций:

1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Сказка». Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе ревизизии были выявлены следующие нарушения:

1. Анализ исполнения лимитов потребления электроэнергии в 2019 году выявил не стабильное потребление электроэнергии, используемую в качестве отопления здания детского сада в зимний период. В целом за 6 месяцев 2019 г. фактический расход электроэнергии составил 47920 кВтч, что на 17% выше, чем установлено лимитами.

2. Анализ поступающих денежных средств полученных в качестве родительской платы за питание выявил дебиторскую задолженность.

Учетной политикой не установлен порядок сбора и сдачи денежных средств по родительской плате.

3. Были выявлены нарушения правильности списания продуктов питания. Не верно указывался выход блюда для данного возраста детей.

2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Яковская основная школа. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе ревизизии были выявлены следующие нарушения:

1. Проверка соблюдения ведения кассовых операций выявила нарушение порядка оприходования денежных средств, поступающие в качестве родительских взносов, которые принимаются по бланкам строгой отчетности (ф. 0504510). Учетной политикой не установлен порядок сбора и сдачи денежных средств в кассу учреждения. Кроме того, денежные средства, полученные в качестве родительской платы, вносятся в кассу учреждения не в день их поступления, а несколько раз в месяц, при этом не известно, где хранятся денежные средства до момента сдачи их в кассу учреждения.

2. В ходе проверки было выявлено, что отсутствует журнал выдачи бланков строгой отчетности (квитанций), нарушен порядок хранения бланков строгой отчетности, квитанции заполнены неразборчиво.

3. Были выявлены нарушения правильности списания продуктов питания, были завышены нормы списания, списание овощей производилось без учета сезонности, меню требования велись не корректно, с большим количеством ошибок, с неверным указанием строк списания продуктов питания.

4. В бланке инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087 неверна указана целевая функция актива и статус объекта учета (графа 8,9), так как основные средства подлежат списанию, не находятся в эксплуатации. В ходе инвентаризации было выявлено, что основное средство (бойлер ROUND) не поставлен на балансовый учет.

5. Табеля учета использования рабочего времени МБОУ Яковская ОШ не содержат информации о суммарном количестве дней (часов) явок (неявок) за месяц работниками учреждения.

6. В ходе проверки было выявлено некорректное установление должностей и заключение трудовых договоров с работниками МБОУ Яковская ОШ.

7. В трудовом договоре с совместителем не отражен режим его рабочего времени и времени отдыха. Это обусловлено тем, что режим рабочего времени совместителя устанавливается с учетом положений ч. 1 ст. 284 ТК РФ.

8. Было выявлено нарушение, что Положением об оплате труда, не установлена оплата труда ни ведущего, ни главного бухгалтера. Учет рабочего времени по данным должностям не ведется (основание табеля

учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за сентябрь-декабрь 2019 года). Следовательно, оснований для начисления заработной платы данному сотруднику по должностям главного и ведущего бухгалтера нет.

9. Пункт 1.3 приложения 1 к Положению об оплате труда МБОУ Яковская ОШ не соответствует Положению об оплате труда работников муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность на территории Сосновского муниципального района Нижегородской области, утвержденному постановлением Администрации Сосновского муниципального района Нижегородской области от 19.06.2012 г. №187.

3. Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Межпоселенческая районная детская художественная школа». Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе ревизизии были выявлены следующие нарушения:

1. При ведении кассовых операций допущены нарушения. В нарушение п. 5.1. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" и п. 3.8.6 Учетной политики прием денежных средств, поступивших в качестве добровольных пожертвований производились без оформления бланков строгой отчетности (Квитанция 0504510) и оправдательных документов. На протяжении 2019 года все денежные средства поступившие в качестве добровольных пожертвований были оприходованы в кассу ранее заключенных договоров на добровольное пожертвование. В 2018-2019 гг. в журнале операций № 1 по счету «Касса» в столбце «содержание операций» и в приходных кассовых ордерах указывался не верный документ основание о источнике поступивших средств. В 2018 году было указано в содержании операций поступление в кассу от родителей, сдано родительской платы с банк. В каждом месяце 2019 г. указывался Договор от 01.01.2019 г. № 0.
2. В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2020 г. числится просроченная дебиторская задолженность, меры по взыскания дебиторской задолженоости приняты не были.
3. В бланке инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) не указан статус объекта учета (графа 9). По материальным запасам также не заполнена графа статус объекта учета.
4. На забалансовом счете 21.36 «Основные средства до 10000 рублей» числятся материальные запасы, строительные материалы, которые следовало учитывать на балансовом – 105 00 счете «Материальные запасы».

5. Формы 0503725 «Справка по консолидированным расчетам учреждения (субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания)» и 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения не представлена в годовой отчетности. Учитывая вышеизложенные замечания, в годовой отчетности за 2019 год искажены данные по счету 105 00 - «Материальные запасы», 21.00 - забалансовый счет «ОС в эксплуатации».

4. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Рыльковская начальная школа. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе ревизии были выявлены следующие нарушения:

1. Анализ поступающих денежных средств, полученных в качестве родительской платы за питание, выявил дебиторскую задолженность.

2. Учетной политикой не установлен порядок сбора и сдачи денежных средств, полученных в качестве родительской платы за питание. Кроме того, денежные средства, полученные в качестве родительской платы, вносятся в кассу учреждения не в день их получения, при этом не известно, где хранятся денежные средства до момента сдачи их в кассу учреждения.

3. В нарушение п. 3.1. приложения 3 Учетной политики на 2020 г. первичные документы, а именно, квитанции об оплате за питание ответственным лицом, сдавались в кассу учреждения не в день поступления денежных средств, тем самым нарушался график документооборота.

4. В ведении меню-требований и списании продуктов питания в блюда были выявлены нарушения:

- на протяжении двух кварталов списание овощей производилось без учета сезонности;
- не правильно производилось списание сахарного песка в напиток чай;
- при указании в меню-требованиях выхода блюд в супах не указывался выход мясных или рыбных продуктов.

5. Табеля учета использования рабочего времени МБОУ Рыльковская НШ не содержит информацию о суммарном количестве дней (часов) явок (неявок) за месяц работниками учреждения, что является нарушением Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

6. Трудовыми договорами не установлены содержание и объем дополнительной работы по совмещению, что противоречит ст.57 ТК РФ.

7. Положение об оплате труда не соответствует действующему законодательству.

8. На забалансовом счете 21.38 «Основные средства до 10000руб» числятся материальные запасы, мягкий инвентарь, которые следовало учитывать на балансовом – 105 00 счете «Материальные запасы».

5. Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Межпоселенческая районная детская музыкальная школа. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе ревизии были выявлены следующие нарушения:

1. При ведении кассовых операций допущены нарушения. В нарушение п. 5.1. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" и п. 3.8.6 Учетной политики прием денежных средств, поступивших в качестве добровольных пожертвований, производились без оформления бланков строгой отчетности (Квитанция 0504510).

В проверяемом периоде 2019-2020 гг. все денежные средства, поступившие в качестве добровольных пожертвований, были оприходованы в кассу ранее заключенных договоров на добровольное пожертвование:

В 2019-2020 гг. в журнале операций № 1 по счету «Касса» в столбце «содержание операций» и в приходных кассовых ордерах указывался неверный документ основание о источнике поступивших средств. В 2019-2020 гг. было указано в содержании операций «Договор от 01.01.2019 г. № 0».

2. В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2020 г. числится просроченная дебиторская задолженность, меры по взысканию дебиторской задолженности приняты не были.

3. В нарушение приказа Минфина РФ от 17.11.2017 г. №194 н в бланках инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) неверно указан статус объекта учета (графа 8) и целевая функция объекта (графа 9).

4. В ходе инветаризации основных средств было установлено, что основное средство Интерфейс для мульти-инструменталистов Tascam US-4*4 с инвентарным номером 210134000000220 был поставлен на учет с неверной суммой. Должна быть сумма 19000,00 (Девятнадцать тысяч) рублей, а поставлено с суммой 10200,00 (Десять тысяч двести) рублей.

5. На забалансовом счете 21.36 «Основные средства до 10000 руб» числятся жесткий диск в количестве 1 шт. стоимостью 22952,00 руб., одежда для сцены в количестве 1 шт. стоимостью 17000,00 руб. – данные нефинансовые активы следует учитывать согласно приказу Минфину РФ от 31.12.2016г. №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», как основные средства.

6. В ходе проверки выявлено, что МБОУ ДО «МР ДМШ» Сосновского муниципального района проводила закупки ГСМ, о чем свидетельствует авансовый отчет №МШ00-000007 от 23.05.2019г. Транспортные средства на балансе учреждения не числятся. Не предоставлены расчеты расхода ГСМ при списании.

7. Форма 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» не представлена в годовой отчетности. Учитывая вышеизложенные замечания, в годовой отчетности за 2019 год искажены данные по счету 21.00 - забалансовый счет «ОС в эксплуатации».
8. Согласно п. 3.13.7 Учетной политики возмещение расходов, понесенных за счет собственных средств сотрудников, осуществляется по расходам на ГСМ, канцтоварам, продуктам питания, иным товарно-материальным ценностям, на услуги связи, на услуги нотариуса, на услуги за обучение и т.д. Заявление и Авансовый отчет должен быть предоставлен Руководителю Учреждения не позднее 1 месяца с момента осуществления таких расходов. В проверяемом периоде данная норма неоднократно нарушалась.

6. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий районный культурный центр «Березка» с централизованной клубной системой» Сосновского муниципального района. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Нарушения не выявлены.

7. Администрация Виткуловского сельсовета Сосновского муниципального района Нижегородской области. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Нарушения не выявлены.

Также с соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий Финансового управления Администрации Сосновского муниципального района на 2020 г. были проведены две проверки:

1. Соблюдение условий, целей и порядка предоставления Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг Муниципальным унитарным предприятием «Теплоэнергия -1». Нарушение не выявлено.
2. Соблюдение условий, целей и порядка предоставления Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг Муниципальным унитарным предприятием «Бытсервис» Нарушение не выявлено.

Кроме того в соответствии с Поручением прокуратуры Сосновского района № 1-13-2020 от 04.06.2020 г. была проведена проверка в муниципальном бюджетном образовательном учреждении Яковская основная школа Сосновского муниципального района Нижегородской

области на предмет правильности работы с денежной наличностью и ведение кассовых операций за период с 01.10.2019 г. по 31.03.2020 г.

По окончании ревизии организациям вынесены представления для принятия мер по устранению выявленных замечаний и нарушений.

В 2020 году было рассмотренно 14 уведомлений о заключении контракта с единственным поставщиком в соответствии с пп. 6 и 9 части 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Ревизии и проверки были проведены во взаимодействии с другими организациями и структурными подразделениями Администрации Сосновского муниципального района, где пересекалась финансово-хозяйственная деятельность проверяемых организаций.