

Информация о проведенном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях, вынесенных представлениях и предписаниях	
Объект контроля	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Овсянковская основная школа»
Наименование контрольного мероприятия	Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений; условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным Кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов, достоверности отчетов о результатах предоставления и (или) использования средств, предоставленных из бюджета, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета
Основание для проведения контрольного мероприятия	План контрольных мероприятий на 2023 год, приказ о проведении выездной плановой проверки в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Овсянковская основная школа» от 25.09.2023 № 73-п
Сроки проведения контрольных мероприятий	25.09.2023-20.10.2023г.г.
Проверенный период	01.01.2021-31.12.2022 г.г.
Выявленные нарушения	<p>В нарушение:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Части III «правил документооборота» учетной политики МКУ «ЦОДСО», утвержденной приказом № 1 от 01.04.2022г. журналы операций за период с января 2021г. по июль 2021г. сформированы несвоевременно – 18.10.2021г., за октябрь 2021г. и декабрь 2021г. – 20.01.2022г. 2. Ст.10, п.4, п.п.7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей за апрель 2022г., журналах операций №5 расчетов с дебиторами за май-июнь 2022г. и ноябрь 2022г. отсутствуют подписи ответственных исполнителей. 3. Утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 унифицированной форме Т-13 за весь проверяемый период к журналам операций № 6 расчетов по оплате труда приложены табеля учета рабочего времени не соответствующие данной форме. Кроме того, в табелях в дни явки (работы) не указано количество отработанных часов сотрудниками учреждения. 4. Приказов № 68-лс от 19.04.2022г., № 74-лс от 19.04.2022г., № 75-лс от 19.04.2022г. Корьеву М.В. в апреле 2022 года недоначислено в размере 500,00 руб. 5. Приказов № 68-лс от 19.04.2022г., № 91-лс от 30.05.2022г. Корьеву М.В. в мае 2022 года недоначислено в размере 500,00 руб. 6. П. 5.2.9 правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных приказом от 31.08.2021г. № 67-ОД, в

приказах № 75-лс от 19.04.2022г., № 91-лс от 30.05.2022г. отсутствуют личные подписи работников в ознакомлении с выше указанными приказами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

7. П. 4.14 коллективного договора на 2020-2023 годы отсутствует документ-основание по начисленной материальной помощи Маровой Т.П. в мае 2022 года в размере 2 000 руб.

8. Приказа № 103-лс от 29.06.2022г. Отдельновой Ю.А. в июне 2022 года не начислена доплата за совмещение должностей в размере 727,57 руб. (в расчетно-платежной ведомости за май 2022 года начисление по данному сотруднику отсутствует, сумма начисления отражена по сотруднику Вилковой С.Б.).

9. Ст.9, п.2, п.п.7 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период имеет место отсутствие на платежных поручениях, сформированных в электронном виде, отметок банка об их исполнении за 03.02.2021г., 17.02.2021г., 15.02.2022г., 10.03.2022г.

10. Ст.10, п.4, п.п.7 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не всеми ответственными лицами подписаны журналы операций № 2 за февраль 2022г., апрель 2022г., май 2022г., июнь 2022г., июль 2022г., август 2022г.

11. Части III «правил документооборота» учетной политики МКУ «ЦОДСО», утвержденной приказом № 1 от 01.04.2022г., журнал операций №3 за июль 2021г. сформирован несвоевременно - 18.10.2021г.

12. 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» авансовый отчет № 1 от 27.07.2021г. заполнен не в соответствии с указанным приказом.

13. Пункта 11, абз. 5,12 Инструкции «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н имеет место несоответствие даты документов, указанных в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, датам первичных учетных документов, приложенных к журналам.

14. Ст.9, п.2, п.п.6 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на товарной накладной № 116 от 03.03.2022г., принятой к бухгалтерскому учету, отсутствует должность лица принимающей стороны.

15. В нарушение части 1 статьи 160 ГК РФ в договоре купли-продажи товаров № Б-10 от 11.01.2021г. и спецификации к указанному договору отсутствует подпись и печать продавца, договоре № 918/21 купли-продажи оборудования от 14.07.2021г. отсутствует

	<p>печать продавца, договоре поставки № 27/6 от 09.11.2021г. отсутствует печать продавца.</p> <p>16. В нарушение статьи 10, пункта 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете за весь проверяемый 2021 год и 1 квартал 2022 года к приложенным документам отсутствуют журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.</p> <p>17. 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» в акте о списании материальных запасов № 00000018 от 28 мая 2021г. не заполнены графы цена, сумма фактически израсходованных материальных запасов); в акте о списании материальных запасов № 00000033 от 30.09.2021г. отсутствуют подписи членов комиссии; в требовании-накладной № Сп/00000027 от 30.06.2021г. не указаны лица, затребовавшие и разрешившие отпуск материалов, а также отсутствуют их подписи; в ведомости выдачи материалов на нужды учреждения от 31.03.2021г. не указаны цена и сумма выданных материалов, дебет счета и статья расхода.</p> <p>18. 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» в меню-требовании за 24 февраля 2021г. отсутствует подпись лица, ответственного за использование продуктов питания (повара).</p>
<p>Вынесено представление/ срок исполнения</p>	<p>Устранить нарушения и принять меры по устранению их причин и условий.</p> <p>Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в Финансовое управление администрации городского округа Семеновский Нижегородской области не позднее 01.12.2023г.</p>

Заместитель главы администрации
городского округа Семеновский,
начальник финансового управления



Е.В. Иванова