



АДМИНИСТРАЦИЯ ЯРКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Акт N 9

выездной проверки МАУ ДО «Ярковская ДМШ»

с.Ярково

"18" декабря 2023г.

Контрольное мероприятие проведено на основании плана контрольных мероприятий администрации Ярковского муниципального района на 2023 год, утвержденного распоряжением администрации Ярковского муниципального района от 28 декабря 2022 N 1268 «Об утверждении плана проверок на 2023 год», распоряжения администрации Ярковского муниципального района от 14 ноября 2023 г. N 1095 «О назначении планового контрольного мероприятия в МАУ ДО «Ярковская ДМШ».

Темы контрольного мероприятия (плановое):

Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: с 01.01.2022 года - 31.12. 2022 года (выборочно).

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

Семеновой С.А. - главного специалиста ТУ по Ярковскому району Департамента финансов Тюменской области, руководитель контрольного мероприятия;

Калиевой Д.А. - главного специалиста Администрации Ярковского муниципального района Тюменской области;

Блем Л.В. - начальника юридического отдела Администрации Ярковского муниципального района Тюменской области.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации о деятельности объекта контроля в части:

- проверка исполнения условий, обязательств, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – Семенова С.А. с 17 ноября по 15 декабря 2023 года;

- ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской отчетности – Калиева Д.А. с 17 ноября по 15 декабря 2023 года;
- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов – Блем Л.В. с 17 ноября по 15 декабря 2023 года;
- другие вопросы, возникшие в ходе проверки, связанные с выяснением обстоятельств по проверке - Семенова С.А. с 17 ноября по 15 декабря 2023 года.

Объем проверенных средств составляет 6 404, 00 тыс. руб.

Срок проведения камеральной проверки составил 20 рабочих дней со дня получения от объекта контроля в полном объеме информации, документов и материалов, предоставленных с 17.11.2023 по 15.12.2023.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Ярковская Детская Музыкальная Школа»

Сокращенного наименование: МАУ ДО «Ярковская ДМШ».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7229008002.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077203065466.

Местонахождение: 626050, Тюменская область, Ярковский район, с. Ярково, ул. Пионерская, д.96/3.

Почтовый адрес: 626050, Тюменская область, Ярковский район, с. Ярково, ул. Пионерская, д.96/3.

Код организации в соответствии с реестром участником бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 713J0456.

Перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде):

- лицевые счета, открытые в финансово-казначейском управлении по Ярковскому району получателя бюджетных средств: ЛС010150006АУМШ, ЛС010160006МШСБ;

- лицевой счет, открытый в органах Федерального казначейства получателя бюджетных средств (для отражения операций по средствам федерального бюджета): N 03231643716584656700.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- право первой подписи – директор Морозова Оксана Ивановна.
- право второй подписи – главный бухгалтер Черемных Ольга Сергеевна.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

МАУ ДО «Ярковская ДМШ» создано на основании распоряжения администрации Ярковского муниципального района от 06.04.2015 N 480.

В соответствии с п. 2.2 Устава МАУ ДО «Ярковская ДМШ» функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Ярковского муниципального района.

Целями деятельности МАУ ДО «Ярковская ДМШ» являются:

- 1) формирование общей культуры личности учащихся;
- 2) удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области искусства и эстетического воспитания;
- 3) обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья и профессионального самоопределения детей;
- 4) содействие профессиональной ориентации одаренных учащихся.

МАУ ДО «Ярковская ДМШ» реализует дополнительные общеобразовательные программы (дополнительные предпрофессиональные программы и дополнительные общеразвивающие программы) в области искусств.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определен законом, Учреждение занимается только на основании лицензии.

МАУ ДО «Ярковская ДМШ» имеет следующую структуру:

- Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Ярковская детская музыкальная школа»,
- Покровский филиал МАУ ДО «Ярковская ДМШ», расположенный по адресу: Тюменская область, Ярковский район, с. Покровское, ул. Пионерская, д.9.

Согласно п. 7.3. Устава органами управления являются:

- Наблюдательный совет учреждения;
- руководитель учреждения – директор;
- педагогический совет;
- общее собрание родителей;
- совет родителей;
- общее собрание работников Учреждения.

В соответствии с п. 7.8.1. Устава Наблюдательный совет создается в составе шести членов.

В соответствии с п. 7.8.17 к компетенции Наблюдательного совета относится рассмотрение:

- 1) предложений Учредителя или руководителя Учреждения о внесении изменений в устав Учреждения;
- 2) предложений Учредителя или руководителя Учреждения о создании и ликвидации филиалов Учреждения, об открытии и о закрытии его представительств;
- 3) предложений Учредителя или руководителя Учреждения о реорганизации Учреждения или о его ликвидации;
- 4) предложений Учредителя или руководителя Учреждения об изъятии имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления;
- 5) предложений руководителя Учреждения об участии Учреждения в других юридических лицах, в том числе о внесении денежных средств

- и иного имущества в уставный (складочный) капитал других юридических лиц или передаче такого имущества иным образом другим юридическим лицам, в качестве учредителя или участника;
- б) проекта плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, по форме утверждаемой Учредителем;
 - 7) по предоставлению руководителя Учреждения проектов отчетов о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности Учреждения;
 - 8) предложений руководителя Учреждения о совершении сделок по распоряжению имуществом, которым Учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно;
 - 9) предложений руководителя Учреждения о совершении крупных сделок;
 - 10) предложений руководителя Учреждения о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
 - 11) предложений руководителя Учреждения о выборе кредитных организаций, в которых Учреждение может открыть банковские счета;
 - 12) вопросов проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности Учреждения и утверждение аудиторской организации;

Наблюдательный совет на проект плана финансово-хозяйственной деятельности дает заключение, копия которого направляется учредителю (п. 7.8.19. Устава).

В соответствии с п. 7.2.6. Устава руководитель учреждения:

без доверенности действует от имени Учреждения, в том числе представляет его интересы и совершает сделки от его имени;

утверждает штатное расписание Учреждения;

утверждает план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, его годовую бухгалтерскую отчетность и регламентирующие деятельность автономного учреждения внутренние документы, в том числе Положение об оплате труда, Положения о премировании;

издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Учреждения;

осуществляет иные полномочия, установленные трудовым договором.

Проверка исполнения условий, обязательств, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В соответствии с п. 35 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ярковского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации от 18.12.2019 N 92 - предоставление бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и

условиях предоставления субсидии, заключаемого уполномоченным органом с бюджетным или автономным учреждением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Распоряжением администрации Ярковского муниципального района Тюменской области от 27.12.2021 N 1107 «Об утверждении муниципального задания муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Ярковская детская музыкальная школа» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг.» была утверждена субсидия на выполнения муниципального задания для МАУ ДО «Ярковская ДМШ».

Общий объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год утвержден в сумме 6404000 руб., на 2023 год в сумме 6572000 руб., на 2024 год в сумме 6679000 руб.

Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг., от 30.12.2021 N 638/2021.

Для исполнения субсидии на выполнение муниципального задания МАУ ДО «Ярковская ДМШ» утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2022г. и плановый период 2023 и 2024 гг. от 29.12.2021г. (протокол наблюдательного совета от 29.12.2021г. N 7). По данным плана финансово-хозяйственной деятельности субсидия на выполнение муниципального задания запланировано 6404000 руб. 00 коп., на выплаты персону 4220000 руб.00 коп., на уплату налогов, сборов и иных платежей 1282000 руб. 00 коп., на прочую закупку товаров, работ и услуг 1009000 руб.00 коп.

Внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности от 11.05.2022 г. (протокол наблюдательного совета от 11.05.2022 г. N 3); от 17.01.2023 г. (протокол наблюдательного совета от 17.01.2023 г. N 1).

В соответствии с распоряжением Администрации Ярковского муниципального района Тюменской области от 23 сентября 2020 г. N 920 "Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений Ярковского муниципального района" (далее – Распоряжение N 920) план финансово-хозяйственной деятельности должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

В нарушение Распоряжения N 920 план финансово-хозяйственной деятельности от 11.05.2022 г.; 17.01.2023 г. составлен без обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Для проверки использования субсидии на выполнение муниципального задания было проверено муниципальное задание МАУ ДО «Ярковская ДМШ».

Заказчиком муниципального задания является администрация Ярковского муниципального района.

Между Администрацией Ярковского муниципального района Тюменской области и МАУ ДО «Ярковская ДМШ» заключено соглашение от 30.12.2021 N 638/2021. о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг., на основании распоряжения N 1107 от 27.12.2021г.

Выполнение муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных местным бюджетом. Финансовое обеспечение автономному учреждению осуществляется путем предоставления субсидии согласно п. 32. Постановления администрации Яркового муниципального района «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Яркового муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 18.12.2019 N 092. (далее - Положение N 092).

Муниципальным заданием на 2022 год на плановый период 2023-2024 годов предусмотрены следующие услуги, работы:

Услуги

- 1) Реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- 2) Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств.

Выборочно проверена услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств». Согласно муниципальному заданию на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. от 27.12.2021 N 1107 показатель характеризующий объем муниципальной услуги 1190 человеко-часов. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным 10%.

Для исполнения услуги «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» утверждена дополнительная предпрофессиональная общеобразовательная программа в области музыкального искусства «Хоровое пение» от 25.08.2022 N 19 со сроком 8 (9) лет, согласована с педсоветом, протокол от 23.08.2022 N 1 (далее – Программа). Целью программы является развитие музыкально – творческих способностей учащегося на основе приобретенных им знаний, умений и навыков в области хорового исполнительства, а также выявление наиболее одаренных детей в области хорового исполнительства и подготовки их к дальнейшему поступлению в образовательные учреждения, реализующие образовательные программы среднего профессионального образования по профилю предмета.

На проверку предоставлены следующие документы: график образовательного процесса, учебный план, программы учебных предметов, приказ о списочном составе классов на 2021-2022 учебный год, 2022-2023 учебный год, журналы учета посещаемости учащихся за 2022 год.

Расчет человеко-часов в 5 (4) классе предпрофессионального отделения «Хоровое пение»

2021 – 2022 уч. год – 4 класс январь - май	2022 – 2023 уч. год – 5 класс сентябрь - декабрь
---	---

кол-во учебных недель - 18			кол-во учебных недель - 16		
предмет	Кол-во часов в неделю	Человеко-часы 315	предмет	Кол-во часов в неделю	Человеко-часы 296
хор	3		хор	4	
сольфеджио	1,5		сольфеджио	1,5	
муз.	1		муз.	1	
литература			литература		
фортепиано	12		фортепиано	12	
итого	17,5		итого	18,5	

**Расчет человеко-часов в 3 (2) классе предпрофессионального отделения
«Хоровое пение»**

2021 – 2022 уч. год – 2 класс январь - май			2022 – 2023 уч. год – 3 класс сентябрь - декабрь		
кол-во учебных недель - 18			кол-во учебных недель - 16		
предмет	Кол-во часов в неделю	Человеко-часы 315	предмет	Кол-во часов в неделю	Человеко-часы 264
хор	3		хор	3	
сольфеджио	1,5		сольфеджио	1,5	
слушание музыки	1		слушание музыки	1	
фортепиано	12		фортепиано	11	
итого	17,5		итого	16,5	

Итого по двум классам 1190 человеко-часов.

Нарушений МАУ ДО «Ярковская ДМШ» условий Соглашения от 30.12.2021 N 638/2021 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг. не установлено.

Ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской отчетности

В проверяемый период действовали:

Положение о предоставлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных автономных учреждений Ярковского района Тюменской области от 30.03.2021г. N 12 (далее - Положение N 12).

Положение о формировании фонда оплаты труда и выплатах стимулирующего характера работникам МАУ ДО «Ярковская ДМШ» утверждено приказом МАУ ДО «Ярковская ДМШ» от 28.08.2023г. N 30.

Положение о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда МАУ ДО «Ярковская ДМШ» утверждено приказом МАУ ДО «Ярковская ДМШ» от 07.10.2021г. N 26.

Коллективный договор на 2022 – 2025 гг. Срок действия коллективного договора: с 18.02.2022 по 18.02.2025.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета от 30.12.2019г. N 47, с изменениями от 31.12.2020г. N 28; от 30.12.2021 г. N 40; от 30.12.2022г. N 35 (далее – Учетная политика N 47).

Штатное расписание на 2022 год МАУ ДО «Ярковская ДМШ» утверждено приказом от 30.12.2021 N 39 9 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 130599 руб.75 коп.

Изменение штатного расписания утверждено приказом от 30.09.2022 N 27 на 9 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 133549 руб. 50 коп.

Проверка начисления заработной платы

Начисление заработной платы осуществляется автоматическим способом. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям.

Для отражения начислений заработной платы работникам МАУ ДО «Ярковская ДМШ» применяется Расчетная ведомость.

Начисление заработной платы производится на основании данных первичных документов по учету фактически отработанного работником времени. Таким документом является Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (Приложение N 1 к Приказу Минфина России N 52н).

Ведение Табеля (ф.0504421) закреплено приказом МАУ ДО «Ярковская ДМШ» от 04.03.2019 N 09.

Выборочно проверена заработная плата главного бухгалтера Черемных О.С. Между МАУ ДО «Ярковская ДМШ» и Черемных Ольгой Сергеевной заключен срочный трудовой договор от 04.03.2019 г. N 3/19.

Стимулирующие выплаты главного бухгалтера за 2022 год производились на основании показателей эффективности и результативности деятельности определенных в трудовом договоре и положении о формировании фонда оплаты труда и выплатах стимулирующего характера работникам МАУ ДО «Ярковская ДМШ» от 02.06.2022 г. N 11-А.

Нарушений в части начисления и выплаты стимулирующих выплат не установлено. При проверке правильности исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска нарушения не установлено.

При проверке соответствия данных штатного расписания, карточек-справок ф. 0504417 и расчетных ведомостей за проверяемый период установлено следующее: в соответствии с приложением N 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" (далее – Приказ N 52н) карточка справка (ф. 0504417) заполняется на основании расчетной ведомости (ф. 0504402). При этом в предоставленных карточках-справках за 2022 год отсутствует сумма к выдаче.

В нарушении Приказа N 52н карточки – справки за 2022 год заполняются не на основании расчетных ведомостей, отсутствуют данные «Сумма к выдаче».

При сверке данных по начислению заработной платы в журналах операций с данными Главной книги расхождений не установлено.

Достоверность бюджетной отчетности, обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности

Бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом с помощью программного продукта «1С: Предприятие». Обязанности по ведению бухгалтерского учета в проверяемый период возложены на главного бухгалтера.

Годовой бухгалтерский отчет за 2022 год МАУ ДО «Ярковского ДМШ» представила в администрацию Ярковского муниципального района Тюменской области в сроки, установленные администрацией Ярковского муниципального района.

Состав бухгалтерской отчетности представлен в соответствии с п. 12 Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (ред. от 06.04.2020 N 53н, от 30.01.2020 N 11н, от 30.06.2020 N 127н, от 30.11.2020 N 292н, от 11.06.2021 N 81н, от 02.11.2021 N 170н) (далее – Инструкция N 33н).

По результатам проверки состава бухгалтерской отчетности МАУ ДО «Ярковского ДМШ» замечаний нет.

При проверке расчетов с учреждениями и организациями установлено:

По состоянию на отчетную дату в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) отражена дебиторская задолженность учреждения на общую сумму 21147297,12 руб., в том числе на счетах:

- 2 205 31 007 в сумме 84376,26 руб. Задолженность образовалась в результате неоплаты за обучение по дополнительным платным образовательным услугам.
- 4 205 31 001 в сумме 20 887 400,00 руб. Остаток на счете образовался в результате принятия к учету соглашения о предоставлении субсидии на 2023г. и на плановый период 2024-2025гг.
- 4 206 23 004 в сумме 1123,86 руб. В соответствии с условиями заключенного контракта в отчетном периоде была произведена предварительная оплата за услуги электроэнергии;
- 4 206 31 004 в сумме 156058,00 руб. В соответствии с условиями заключенного контракта в отчетном периоде была произведена предварительная оплата за ноутбук и музыкальное оборудование в размере 100%. 03.01.2023г. документы, подтверждающие факт оказания услуг (представляемые в соответствии с условиями контракта), в учреждении поступили в размере 100%;
- 4 206 26 004 в сумме 2398,00 руб. В соответствии с условиями заключенного контракта в отчетном периоде была произведена предварительная оплата за пакет настроек для ноутбука в размере 100%. 03.01.2023г. документы,

подтверждающие факт оказания услуг (представляемые в соответствии с условиями контракта), в учреждении поступили в размере 100%; Кроме того, в Учреждении по состоянию на отчетную дату числится просроченная дебиторская задолженность:

- 4 209 34 000 в сумме 15941,00 руб. Задолженность образовалась в результате неисполнения обязательств контрагентом в рамках заключенного договора (поставка основных средств). На основании условий договора учреждением было произведено перечисление авансового платежа в размере 100% от общей суммы договора. Поставщиком не выполнены условия договора, товар поставлен не был. Задолженность подлежит взысканию с поставщика на основании решения арбитражного суда Тюменской области Дело N А70-10819/2016 от 09.11.2016г. По состоянию на отчетную дату исполнительный лист находится в исполнительном производстве у судебных приставов.

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по состоянию на отчетную дату отражена кредиторская задолженность в размере 29084,69 руб., которая носит текущий характер, в том числе на счетах:

- 2 205 31 007 в сумме 25124,26 руб. Задолженность образовалась в результате переплаты за обучение по дополнительным платным образовательным услугам.

- 4 302 23 004 в сумме 3338,71 руб. Задолженность за коммунальные услуги (ТКО и тепловая энергия) была отражена последним днем отчетного периода на основании предоставленного акта оказанных услуг;

- 4 302 21 004 в сумме 621,72 руб. Задолженность за услуги связи была отражена последним днем отчетного периода на основании предоставленного акта оказанных услуг.

- 130 4 401 40 131 в сумме 20887400,00 руб. Остаток на счете образовался в результате принятия к учету соглашения о предоставлении субсидии на 2023г. и на плановый период 2024-2025гг.

- 111 4 401 60 211 в сумме 600000,00 руб. Были сформированы резервы предстоящих расходов, на оплату отпусков за фактически отработанное время.

- 119 4 401 60 213 в сумме 181200,00 руб. Были сформированы резервы предстоящих расходов, на уплату страховых взносов по отпускным.

- 247 4 401 60 223 в сумме 884,45 руб. Были сформированы резервы предстоящих расходов, на оплату коммунальных услуг, за электроэнергию.

Вопрос о сокращении кредиторской и дебиторской задолженности в Учреждении находится под постоянным контролем. В целях мониторинга дебиторской (кредиторской) задолженности ежеквартально производятся сверки расчетов с контрагентами.

Проверка своевременности принятия к учету и правильности списания материальных ценностей

Бухгалтерский учёт операций с нефинансовыми активами ведётся автоматизированным способом с помощью программного продукта «1С: Предприятие», разработанного для ведения учёта в бюджетных учреждениях. Для учета основных средств и материальных запасов применяются такие счета

как: 1 10100 000 «Основные средства», 1 10400 000 «Амортизация», 1 10500 000 «Материальные запасы», 1 10600 000 «Вложения в нефинансовые активы».

МАУ ДО «Ярковская ДМШ» приобретено основных средств:

в 2022 году по приносящей доход деятельности на сумму 11740 руб. руб.00 коп.; по субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 466270 руб. 00 коп.; на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания на сумму 150000 руб. 00 коп.

материальных запасов:

в 2022 году по приносящей доход деятельности на сумму 156560 руб. руб.22 коп.; по субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 96366 руб. 00 коп.

Постановка на баланс основных средств, производится на основании актов о приемке-передаче объектов нефинансовых активов, счетов-фактур, товарных накладных. Принятие основных средств к учету осуществляется своевременно и отражается в журнале операций N 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов». Нарушений по постановке на баланс основных средств не установлено.

Оприходование ТМЦ осуществляется от различных организаций своевременно, на основании счетов-фактур, товарных накладных и отражается в журнале операций N 4 «По расчетам с поставщиками и подрядчиками».

В нарушение п. 20 Приказа Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" от 31 декабря 2016 г. N 256н (далее - Стандарт N 256н), ст. 9 Закона N 402-ФЗ: к журналам операций за 2022 год подшиваются первичные документы, не имеющие подписи лица составившего документ (ведомость начисленной амортизации основных средств).

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов

Согласно плану ФХД на 2022 год, и на плановый период 2023 и 2024 годов средства на реализацию национальных проектов не планировались и не направлялись.

Другие вопросы, возникшие в ходе проверки, связанные с выяснением обстоятельств по проверке

Нарушений не установлено.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверка исполнения условий, обязательств, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В нарушении Распоряжения N 920 план финансово-хозяйственной деятельности от 11.05.2022 г.; 17.01.2023 г. составлен без обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской отчетности

В нарушении Приказа N 52н карточки – справки за 2022 год заполняются не на основании расчетных ведомостей, отсутствуют данные «Сумма к выдаче».

В нарушение п. 20 Приказа Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" от 31 декабря 2016 г. N 256н (далее - Стандарт N 256н), ст. 9 Закона N 402-ФЗ: к журналам операций за 2022 год подшиваются первичные документы, не имеющие подписи лица составившего документ (ведомость начисленной амортизации основных средств).

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов

Нарушений не установлено.

Другие вопросы, возникшие в ходе проверки, связанные с выяснением обстоятельств по проверке

Нарушений не установлено

Приложения:

1. Карточка-справка N13 за 2022 год на 3 листах.

2. Расчетная ведомость за декабрь 2022 года на 1 листе.
3. Ведомость начисления амортизации за декабрь 2022 года на 1 листе.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Копию акта получил(а) _____

Руководитель
группы (уполномоченное на
проведение контрольного мероприятия
должностное лицо)
главный специалист ТУ по Яковскому
району Департамента финансов 18.12.2023
Тюменской области


(подпись)

Семенова С.А.