

Информация по проверкам УФЭП за 2022 год

В соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Колпашевский район» на 2022 год, утверждённым 31.12.2021 начальником УФЭП (с изменениями и дополнениями) проведено 6 контрольных мероприятий:

№ п/п	Объект контроля	Тема проверки, вид проверки, проверяемый период	Информация о проведённой проверке
1	МБОУ «Тогурская СОШ им. С.В. Маслова»	<p>Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в части применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта</p> <p style="text-align: center;">Камеральная проверка</p> <p style="text-align: center;">2021 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 11.02.2022 – 14.03.2022. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. Нарушения не выявлены</p>
2	МАДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 9» г. Колпашево	<p>Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район», автономными учреждениями, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (в части субсидии из средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» муниципальным бюджетным (автономным)</p>	<p>Проверка была проведена в период с 14.03.2022 – 09.06.2022. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <p>1. В нарушение подпункта 3.2.2. пункта 3.2. Положения о размере, условиях и порядке предоставления компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно, утвержденного Решением Думы Колпашевского района от 13.08.2014 № 82 «О размере, условиях и порядке предоставления компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза</p>

		<p>образовательным учреждениям на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа, в пределах РФ, к месту использования отпуска и обратно работникам образовательных учреждений)</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2021 год</p>	<p>багажа в пределах РФ к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления муниципального образования «Колпашевский район», в органах Администрации Колпашевского района и муниципальных учреждениях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Колпашевский район», и о размере, условиях и порядке предоставления компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах РФ при переезде к новому месту жительства, в другую местность, за пределы Колпашевского района» (в редакции решений Думы Колпашевского района от 22.09.2014 № 89, от 27.10.2014 № 116, от 28.08.2018 № 63) (далее - Положение), при предоставлении в 2021 году работникам МАДОУ №9 [REDACTED] компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа, в пределах РФ, к месту использования отпуска и обратно (далее - денежная компенсация) на личном транспорте были рассчитаны из фактической стоимости топлива согласно чеков, а не из средней стоимости одного литра топлива.</p> <p>Сумма неправомерно выплаченной денежной компенсации составила 29,96 рублей (КБК КФСР 0701 КВР 112 КОСГУ 214 Код субсидии 208).</p> <p>Сумма неправомерно недоплаченной денежной компенсации составила 16,25 рублей.</p> <p>2. В 2021 году должностными лицами МАДОУ №9 принимались авансовые отчеты работников МАДОУ №9, заполненные с нарушением положений приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» (с изменениями и дополнениями) (далее - Приказ Минфина РФ от 30.06.2015 № 52н), а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в двух случаях в авансовом отчете указана должность работника, не соответствующая должности, указанной в трудовой книжке, приказе на увольнение; - в десяти из одиннадцати авансовых отчетах содержатся некорректные данные в части количества прилагающихся к ним документов и (или) листов; - в авансовых отчетах на компенсацию проезда на личном транспорте неверно заполнена графа «сумма расхода по отчёту в рублях», которая
--	--	--	--

			<p>должна подтверждаться приложенными документами;</p> <p>В части заполнения документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в одном случае должность замещаемая работником указанная в трудовой книжке не соответствует должности указанной в графике отпусков; - в одном случае выявлено не корректное заполнение заявления, а именно, документы, указанные в заявлении, не соответствуют документам, приложенным к заявлению. <p>3. В представленных проверке журнале операций №3 за сентябрь и ноябрь, при отражении операций со средствами субсидии, учреждением не корректно заполнена графа «Содержание операции»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - во всех представленных проверке журналах операций отсутствует наименование учредителя; <p>4. В нарушение пункта 18.2.7. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н, расходы на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования и обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций подлежат отражению по подразделу 0701 «Дошкольное образование», учреждением указывались нули.</p> <p>Дебет 0000000000000150.5.401.40.152</p> <p>Кредит 0000000000000150.5.401.10.152</p> <p>5. В нарушение пункта 3 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) (далее - Инструкция от 23.12.2010 № 183н):</p> <ul style="list-style-type: none"> - при отражении в бухгалтерском учете операций по поступлению средств субсидии в разрядах 1 - 17 номера счета 020111000 «Расчеты Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства» указывался аналитический код 00000000000000510; - при отражении в бухгалтерском учете операций по выбытию средств субсидии в разрядах 1 - 17 номера счета 020111000 «Расчеты Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства» указывался аналитический код 00000000000000610; - по счетам 040140000 «Доходы будущих периодов» и 040110000 «Доходы текущего финансового года» в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела,
--	--	--	---

			<p>подраздела классификации расходов бюджетов, указывался аналитический код 00000000000000150.</p> <p>6. В нарушение пункта 31 ФСБУ «Доходы», части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) операция по начислению доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии отражена в журнале операций № 8 по прочим операциям за декабрь 2021 года 30.12.2021, при том, что отчеты об использовании субсидии на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа, в пределах РФ, к месту использования отпуска и обратно работникам МАДОУ №9 по состоянию на 01.10.2021 и на 30.12.2021 датированы соответственно 04.10.2021 и 30.12.2021.</p> <p>7. В соответствие с условиями Соглашения от 30.08.2021 № 239/21 МАДОУ №9 была представлена отчетность об использовании субсидии, определить своевременность сдачи которой не представляется возможным.</p>
3	МБДОУ «Чажемтовский детский сад»	<p>Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» автономными учреждениями, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (в части субсидии из средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» муниципальным бюджетным (автономным) образовательным учреждениям на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа, в пределах РФ, к месту использования отпуска и обратно работникам образовательных учреждений)</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2021 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 14.07.2022 – 21.07.2022. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <p>1. В 2021 году должностными лицами МБДОУ «Чажемтовский детский сад» принимались авансовые отчеты работников МБДОУ «Чажемтовский детский сад», заполненные с нарушением положений приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» (с изменениями и дополнениями) (далее - Приказ Минфина РФ от 30.06.2015 № 52н), а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в авансовом отчете от 03.08.2021 №000000004 указана должность работника, не соответствующая должности, указанной в приказе на перевод работника на другую работу; - во всех авансовых отчетах содержатся некорректные данные в части количества прилагающихся к ним документов и (или) листов, не заполнены графы дата и номер документа, не прикладываются копии отчётных документов; <p>2. В представленных проверке журнале операций №3 за июль и август, при отражении операций со средствами субсидии, учреждением не корректно</p>

			<p>заполнена графа «Содержание операции»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - во всех представленных проверке журналах операций отсутствует наименование учредителя; <p>3. В нарушение пункта 2.1 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) (далее - Инструкция от 16.12.2010 № 174н) и (или) пунктов 18.2.7 и 12.1.5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н (далее Инструкция от 06.06.2019 №85н):</p> <ul style="list-style-type: none"> - при отражении в бухгалтерском учете операций по счёту 020500000 «Расчеты по доходам» Указание в 1 - 17 разрядах номера счета кода бюджетной классификации указывается 00000000000000180. <p>Учреждением операции по поступлению средств субсидии оформлены записью:</p> <p>Дебет: 00000000000000000000.5.201.11.510 Кредит: 0000000000000000180.5.205.52.661</p> <ul style="list-style-type: none"> - по счетам 040140000 «Доходы будущих периодов» и 040110000 «Доходы текущего финансового года» в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, указывался аналитический код 0000000000000000180. <p>4. В нарушение пункта 158 Инструкции от 16.12.2010 №174н операции по уточнению ранее начисленных доходов в связи с уменьшением объема предоставленной субсидии отражены записью:</p> <p>Дебет: 0000000000000000180.5.205.52.561(сторно) Кредит: 0000000000000000180.5.401.40.152(сторно)</p> <p>5. В нарушение пункта 31 ФСБУ «Доходы», части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) операция по начислению доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии отражена в журнале операций № 8 по прочим операциям за декабрь 2021 года 31.12.2021, при том, что отчеты об использовании субсидии на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа, в пределах РФ, к месту использования отпуска и обратно работникам МБДОУ «Чажемтовский детский сад» по состоянию на 01.10.2021 и на 10.12.2021 датированы соответственно 10.10.2021 и 10.12.2021.</p> <p>6. В соответствии с условиями Соглашения от 28.07.2021 № 223/21 МБДОУ</p>
--	--	--	---

			<p>«Чажемтовский детский сад» была представлена отчетность об использовании субсидии, определить своевременность сдачи которой не представляется возможным.</p> <p>7. В нарушение пункта 163 инструкции от 16.12.2010 № 174н и положений учётной политики утвержденной приказом от 01.12.2020 №335/2 Учреждением на счетах санкционирования не осуществлялось отражение принимаемых денежных обязательств</p>
4	МБОУ «Новоселовская СОШ»	<p>Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» бюджетными учреждениями, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (в части субсидии из местного бюджета муниципальным бюджетным образовательным учреждениям и муниципальным автономным образовательным учреждениям на предоставление компенсации расходов на питание обучающихся муниципальных бюджетных образовательных учреждений и муниципальных автономных образовательных учреждений из малоимущих семей)</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2021 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 01.08.2022 – 24.08.2022. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <p>1. В соответствии с условиями Соглашения от 29.01.2021 № 31/21 МБОУ «Новоселовская СОШ» была представлена отчетность об использовании субсидии, определить своевременность сдачи которой не представляется возможным.</p> <p>2. При назначении и предоставлении компенсации обучающимся из малоимущих семей МБОУ «Новоселовская СОШ» неоднократно нарушался порядок назначения и предоставления частичной оплаты стоимости питания обучающимся из малоимущих семей, установленный Порядком от 24.07.2019 № 801:</p> <ul style="list-style-type: none"> - форма всех представленных проверке заявлений, датированных 2021 годом, не соответствует утвержденной форме; - выявлены случаи, при сверке таблиц и приказов об организации питания, приказов о прекращении предоставления питания, когда учащимся предоставлялось питание, при этом оснований для предоставления отсутствовали. В итоге, сумма излишне предоставленного обучающимся МБОУ «Новоселовская СОШ» из малоимущих семей питания составила 4329,04 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 4329,04 рублей. <p>3. При отражении в бухгалтерском учете операций по предоставлению и использованию Субсидии МБОУ «Новоселовская СОШ» неоднократно нарушались требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ «Доходы», Инструкции Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н, Порядка от 06.06.2019 №85н.</p>
5	МБОУ «Инкинская СОШ»	<p>Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания</p> <p>Камеральная проверка</p>	<p>Проверка была проведена в период с 04.10.2022 – 24.10.2022. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение</p>

		2021 год	<p>нарушений отражённых в акте:</p> <p>1. Выявлен ряд несоответствий наименований показателей, указанных в Отчёте за 2021 год, и (или) их плановых значений наименованиям показателей и (или) их плановым значениям, утвержденными в Муниципальном задании на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.</p> <p>2. Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», в Отчёте за 2021 год, представлены в разрезе содержания указанной муниципальной услуги, а также с разбивкой «Физические лица в группах общеразвивающей направленности до 3-х лет» и «Физические лица в группах общеразвивающей направленности от 3-х до 8-ми лет», «Физические лица в группах комбинированной направленности от 3-х до 8-ми лет».</p> <p>Фактические показатели «Физические лица в группах общеразвивающей направленности до 3-х лет» в отчёте отсутствуют по причине не предоставления данных услуг. «Физические лица в группах комбинированной направленности» по адаптивным образовательным программам дошкольного образования в отчёте не предусмотрены, при этом, в ходе контрольного мероприятия выявлено, что данная услуга оказывалась. В связи с изменением категории физических лиц, получающих муниципальную услугу, изменения, в муниципальное задание, в части плановых показателей, не вносились.</p> <p>3. В отчёте за 2021 год содержатся недостоверные данные в части фактических значений следующих показателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «Укомплектованность образовательной организации, реализующей программу начального общего образования, педагогическими кадрами: наличие вакансий»; - «Укомплектованность образовательной организации, реализующей программу основного общего образования, педагогическими кадрами: наличие вакансий»; - «Укомплектованность образовательной организации, реализующей программу среднего общего образования, педагогическими кадрами: наличие вакансий»; - «Укомплектованность образовательной организации, реализующей программу дошкольного образования, педагогическими кадрами: наличие вакансий»; - «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги» (в части муниципальной услуги «Реализация адаптивной основной общеобразовательной программы основного общего образования»);
--	--	----------	---

			<p>- отражены недостоверные данные в части значения показателя «Физические лица в группах общеразвивающей направленности: с режимом сокращенного дня», «Физические лица в группах комбинированной направленности» в разрезе содержания муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»;</p> <p>4. При составлении приказов о формировании групп, о зачислении, выбытии воспитанников неоднократно указывались не корректные данные. Указывались воспитанники, которые не посещали учреждение; не были внесены воспитанники, которые посещали группы. В приказы на формирование групп указывались воспитанники, которые были зачислены в учреждение после издания приказа о зачисление;</p> <p>5. В графе «Причины невыполнения» показателя «Доля своевременно устраненных образовательной организацией нарушений, выявленных в результате проверок органами контроля и надзора, Учредителем» (в части муниципальной услуги «Присмотр и уход») содержатся некорректные данные.</p> <p>6. В нарушение положений приказа Министерства финансов Российской Федерации 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 Табелях учета использования рабочего времени в течение 2021 года не отражалось фактически отработанное время педагогических и прочих работников. Также, табель не вёлся в соответствии с указанным способом в учётной политике Учреждения;</p> <p>7. В нарушение пункта 3.2 разделов 1-6 муниципального задания, Учреждением, на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети интернет, не публиковались изменения, вносимые в муниципальное задание, и отчётность;</p> <p>8. В нарушение пункта 11 Порядка формирования муниципального задания, пунктов 7, 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н, Учреждением нарушены сроки размещения или не размещены на сайте www.bas.gov.ru: муниципальное задание, изменения, вносимые в муниципальное задание и отчёт об исполнении муниципального задания за 2021 год;</p> <p>9. В нарушение пункта 6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н Учреждением размещаются не своевременно или не размещаются вовсе документы, предусмотренные данным пунктом;</p> <p>10. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н</p>
--	--	--	---

			<p>«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»» Учреждением не размещена учётная политика на официальном сайте информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p>11. В нарушение обязанностей, указанных в Соглашение от 11.01.2022 №5/21, Учреждением своевременно не информировался Учредитель об изменении категорий воспитанников, указанных в плановых значениях, утверждённых муниципальным заданием на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, изменения в муниципальное задание не вносились.</p>
6	МБУ ДО «Детско-юношеский центр»	<p>Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» бюджетными учреждениями, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (в части субсидии из бюджета муниципального образования "Колпашевский район" муниципальным бюджетным образовательным организациям и муниципальным автономным образовательным организациям на ремонт) муниципальных объектов образования</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2021 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 01.11.2022 – 21.11.2022. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <p>1. В нарушение пункта 2 части 4 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в Журнале операций №2 отсутствует обязательный реквизит - наименование учреждения составившего регистр, также в указанном журнале не заполнена графа наименование бюджета. Кроме того во всех представленных проверке журналах операций отсутствует наименование учредителя;</p> <p>2. В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, абзаца 22 пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, акт выполненных работ по форме КС-2 от 22.07.2021 № 1 и от 17.12.2021 №1 необходимо было принять к учёту 22.07.2021 и 17.12.2021 соответственно;</p> <p>3. Неоднократно при отражении в регистрах учета операций со средствами субсидии нарушались положения пункта 2.1 Инструкции от 16.12.2010 № 174н.</p>