Информация о результатах контрольных мероприятий, осуществляемых отделом внутреннего финансового контроля администрации Череповецкого муниципального района

На основании пункта 8 раздела 1 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Череповецкого муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации Череповецкого муниципального района от 24.12.2018 № 469-р проведено контрольное мероприятие на тему «Проверка обоснованности и правомерности расходования субсидии на выполнение муниципального задания» за 2018 год. Контрольное мероприятие проводилось в период с 17 июля 2019 года по 09 августа 2019 года в отношении МДОУ «Малечкинский детский сад». Проверено средств на сумму 17 704,2 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено:

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности. Подтверждением выполнения учреждением целей предоставления субсидии на выполнение муниципального задания является достижение им установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) услуги (работы), что подтверждается отчетностью о выполнении муниципального задания, представляемой учреждением учредителю (показатели выполнены на 100%). Нецелевого расходования средств не установлено. В ходе проверки выявлены:

1. Нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н по оформлению Учетной политики.

2. Нарушения в оформлении локальных правовых актов, распорядительных документов Учреждения.

3. Нарушение Положения об оплате труда Учреждения от 14.02.2018 № 15, в части разработки показателей эффективности деятельности (критериев оценки) не по всем категориям работников.

4. Нарушения в отражении учетных записей в унифицированных формах по начислению заработной платы (расчетной ведомости, карточках – справках и пр.)

5. Нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств.

6. Отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, что привело к нарушению принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств за счет субсидии на муниципальное задание в сумме 134 149,59 рублей.

7. Нарушение в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками по организации первичного учета.

8. Нарушения требований Инструкции № 157н по учету нефинансовых активов, в части документального оформления и по отражению на счетах учета объектов нефинансовых активов.

9. Нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведение указанного сайта», в части сроков и достоверности размещенной информации на сайте www.bus.gov.ru.

По результатам проверки Учреждению выставлено Представление.

Начальник отдела внутреннего

финансового контроля Л.В.Романова