

Акт контрольного мероприятия
по соблюдению законодательства в сфере бюджетных правоотношений

30 июля 2019 год
г. Сургут

№ 36

1. Вводная часть

Тема контрольного мероприятия:

Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при предоставлении и использовании субсидии на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели.

Основание назначения контрольного мероприятия:

– подпункт 4.6 пункта 4 Плана контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации Сургутского района от 07.12.2018 № 872-р (с изменениями);

– приказ начальника управления внутреннего муниципального финансового контроля от 01.07.2019 № 97 «О назначении контрольного мероприятия».

Объекты контрольного мероприятия:

– муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Северное сияние» (далее – МБДОУ д/с «Северное сияние», учреждение, образовательная организация);

– департамент образования и молодежной политики администрации Сургутского района (далее – Учредитель, ГРБС, департамент).

Основные сведения об объектах контроля:

МБДОУ д/с «Северное сияние» создано путём изменения типа, существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада «Северное сияние» на основании постановления администрации Сургутского района от 05.08.2011 № 2791 «О создании муниципальных бюджетных образовательных учреждений путём изменения типа существующих муниципальных образовательных учреждений Сургутского района».

Образовательная организация является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования Сургутский район в сфере образования.

Учредителем образовательной организации является муниципальное образование Сургутский район.

Функции и полномочия учредителя в соответствии с уставом МБДОУ д/с «Северное сияние» и муниципальными правовыми актами Сургутского района осуществляет департамент образования и молодежной политики администрации Сургутского района.

Местонахождение и почтовый адрес учреждения: 628433, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Сургутский район, с.п. Нижнесортымский, ул. Северная д. 35.

Руководство деятельностью учреждения в проверяемом периоде осуществлялось:

- Алгинкиной Светланой Анатольевной – заведующий учреждением (приказ департамента образования и молодежной политики администрации Сургутского района от 26.06.2015 № 6-л «О переводе работника на другую работу»).

В период отсутствия исполняли обязанности заведующего учреждением:

- Ахметзяновой Светланой Анатольевной - заместителем заведующего;
- Керсиповой Айдой Рахымбаевной - заместителем заведующего.

Департамент образования и молодежной политики является отраслевым органом администрации Сургутского района, созданным в целях обеспечения исполнения полномочий администрации Сургутского района, отдельных государственных полномочий в области образования, действует на основании Положения о департаменте образования и молодежной политики администрации Сургутского района, утвержденного решением Думы Сургутского района от 24.06.2015 № 700 (с изменениями).

В рамках бюджетного процесса департамент образования и молодежной политики выступает главным распорядителем бюджетных средств, является уполномоченным органом по подготовке, согласованию и заключению договоров о предоставлении субсидий и осуществлению контроля за их целевым использованием.

Юридический адрес: Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Сургутский район, г.п. Белый Яр, пгт. Белый Яр, ул. Маяковского, д. 1А.

Почтовый адрес: 628400, Россия Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, ул. Бажова, д.16.

В проверяемом периоде руководство деятельностью департамента образования и молодежной политики осуществлялось следующими должностными лицами:

– директором департамента – Кочуровой Ольгой Ивановной в период с 31.01.2017 по настоящее время.

В соответствии с пп 5 п. 4 Главы 3 Положения о департаменте образования и молодежной политики администрации Сургутского района, утвержденного решением Думы Сургутского района от 24.06.2015 № 700 (с изменениями) функции по формированию муниципального задания возложены на Учредителя.

Муниципальное задание для МБДОУ д/с «Северное сияние» на предоставление услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – муниципальное задание на 2018 год) утверждены приказом директора департамента образования администрации Сургутского района от 19.01.2018 № 23 (с изменениями).

Получателями муниципальной образовательной услуги являются:

- физические лица в возрасте до 8 лет.

Финансирование расходов на выполнение муниципального задания, на иные цели осуществлялось за счёт средств бюджета автономного округа, бюджета Сургутского района в пределах объёма выделенных субсидий.

Порядок и условия предоставления субсидии из бюджета Сургутского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год определены договором от 29.12.2017 № 11.480-МЗ заключенным между администрацией Сургутского района, в лице директора департамента образования и молодёжной политики (Кочурова О.И.) и МБДОУ д/с «Северное сияние», в лице заведующего (Алгинкина С.А.) (с изменениями от 01.02.2018 № 1/мз, от 05.03.2018 № 1, от 28.04.2018 № 2, от 30.05.2018 № 3, от 20.07.2018 № 4, от 23.07.2018 № 5, от 07.08.2018 № 6, от 14.08.2018 № 7, от 20.08.2018 № 8, от 14.09.2018 № 9, от 17.09.2018 № 10, от 21.11.2018 № 11, от 23.11.2018 № 12, от 11.12.2018 № 13, от 24.12.2018 № 14, от 29.12.2018 № 15) (далее – договор о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания от 29.12.2017 № 11.480-МЗ).

Порядок и условия предоставления субсидии на иные цели на 2018 год определены договором от 29.12.2017 № 11.480-И (с изменениями от 01.02.2018 № 1/и, от 19.02.2018 № 1, от 28.04.2018 № 2, от 01.06.2018 № 3, от 20.07.2018 № 4, от 17.09.2018 № 5, от 20.09.2018 № 6, от 08.10.2018 № 7, от 30.10.2018 № 8, от 15.11.2018 № 9, от 27.11.2018 № 10, от 18.12.2018 № 11) (далее – договор о предоставлении субсидии на иные цели), заключенным между администрацией Сургутского района, в лице директора департамента образования и молодёжной политики (Кочурова О.И.) и МБДОУ д/с «Северное сияние», в лице заведующего (Алгинкина С.А.).

Организация и ведение бухгалтерского учета в учреждении в проверяемом периоде осуществлялось централизованной бухгалтерией в соответствии с договором на обслуживание от 15.01.2018 № 01-41, заключенным между муниципальным казённым учреждением Сургутского района «Управление учёта и отчётности», в лице директора (Чайка Е.И.) и МБДОУ д/с «Северное сияние» в лице заведующего (Алгинкина С.А.) (далее – договор о бухгалтерском обслуживании).

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ и оценка соответствия нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Северное сияние», требованиям действующего законодательства.

2. Анализ и оценка соблюдения установленных требований по формированию муниципального задания.

3. Анализ и оценка соблюдения установленных требований при определении размера субсидии на выполнение муниципального задания.

4. Анализ и оценка соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, вносимых изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

5. Анализ и оценка соблюдения требований действующего законодательства при использовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели.

6. Анализ и оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

7. Анализ и оценка полноты и достоверности бухгалтерской отчетности учреждения, состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

8. Анализ и оценка действующей системы внутреннего контроля на соответствие требованиям действующего законодательства.

Состав контрольной группы:

Руководитель контрольной группы – заместитель начальника отдела финансового контроля Альбекова Эльмира Хайдаровна.

Участник контрольной группы – ведущий специалист отдела финансового контроля Казницкая Ольга Олеговна.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Контрольное мероприятие проведено методом выборочной проверки документов.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 04.07.2019 по 31.07.2019 включительно.

2. Описательная часть

2.1. По результатам анализа и оценки наличия в МБДОУ «Северное сияние» нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность в сфере бюджетных правоотношений, установлено:

В проверяемом периоде деятельность учреждения осуществлялась в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Сургутского района от 28.09.2015 № 4366 (с изменениями), и на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности от 26.03.2018 № 3064 выданной Службой по контролю и надзору в сфере образования ХМАО – Югры.

Правовые акты, регламентирующие деятельность учреждения, в целом разработаны в полном объеме с соблюдением требований действующего законодательства.

2.2. По результатам анализа и оценки соблюдения установленных требований по формированию муниципального задания установлено:

2.2.1. Муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы сформировано в соответствии с ведомственным перечнем услуг, утверждённый приказом директора департамента от 19.01.2018 № 23, по следующим муниципальным услугам:

- Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (ОКВЭД 85.11);
- Предоставление услуг по дневному уходу за детьми (ОКВЭД 88.91).

2.3. По результатам оценки соблюдения установленных требований по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания установлено:

2.3.1. Расчёт объёма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год произведен департаментом с соблюдением требований, установленных постановлением администрации Сургутского района от 17.11.2011 № 4326 «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципальными учреждениями Сургутского района».

Базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг образовательными организациями на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы утверждены приказом Учредителя от 29.12.2017 № 908. Объем субсидии на оказание муниципальных услуг в 2018 году утвержден приказом Учредителя от 29.12.2017 № 909 и составил 74 017 875,40 рублей. Детализированный расчёт объёма субсидии на оказание муниципальных услуг с учётом нормативов затрат и объёма муниципальных услуг приобщён к материалам контрольного мероприятия.

Порядок и условия предоставления субсидии из бюджета Сургутского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год определены договором о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания от 29.12.2017 № 11.480-МЗ.

Общий объем субсидии на 2018 год, с учетом проведенных корректировок на конец отчетного периода составил 74 408 761,06 рублей, в том числе:

- 73 919 014,36 рублей – реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- 394 311,70 рублей – присмотр и уход;
- 95 435,00 рублей – налог на имущество.

Информация об изменениях объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 году с указанием причин изменений приобщена к материалам проверки.

Порядок и условия предоставления субсидии на иные цели на 2018 год определены договором о предоставлении субсидии на иные цели.

Объем субсидии на иные цели определен изначально в размере 1 208 700,05 рублей на основании потребности учреждения, в том числе:

- 994 100,00 рублей – субсидия на обеспечение социальных гарантий работников;
- 21 750,00 рублей – субсидия на испытание пожарных лестниц;
- 22 500,00 рублей – субсидия на обучение по охране труда, птм, 44-ФЗ;
- 170 350,06 рублей – субсидия на совершенствование материально-технической базы образовательных организаций.

С учетом уточнения общий объем субсидии на иные цели по состоянию на 31.12.2018 составил 3 173 409,42 рублей.

При определении объема финансового обеспечения и при внесении изменений в утверждённые объёмы субсидий в проверяемом периоде нарушений действующего законодательства не установлено.

2.4. По результатам оценки соблюдения требований порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено:

2.4.1. Составление, утверждение, внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения (далее – план ФХД) в проверяемом периоде регламентировано Порядком утвержденным постановлением администрации Сургутского района от 22.05.2014 № 1854-нпа (с изменениями) (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД, Порядок).

План ФХД составлен учреждением по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме согласно приложению 1 к Порядку составления и утверждения плана ФХД.

При составлении и утверждении плана ФХД бюджетного учреждения на 2018 год нарушений действующего законодательства не установлено.

2.4.2. Установлены недостатки по предоставлению в открытом доступе информации об изменениях плана ФХД в сети Интернет www.bus.gov.ru, а именно:

- изменение в план ФХД от 19.02.2018 № 3, от 23.04.2018 № 5 размещено учреждением на официальном сайте позже установленного законодательством срока более чем на 60 дней (27.07.2018);

- изменение в план ФХД от 31.05.2018 № 9 размещено учреждением на официальном сайте позже установленного законодательством срока на 40 дней (27.07.2018);

- изменение в план ФХД от 04.06.2018 № 10 размещено учреждением на официальном сайте позже установленного законодательством срока на 8 дней (15.06.2018).

Данными действиями учреждением нарушены:

- п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н¹, в соответствии с которым: *«в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений ... учреждение не позднее пяти рабочих дней ... предоставляет через официальный сайт информацию ...».*

Справочно: Согласно пояснению и.о. заведующего (Ахметзянова С.Ю.) данное нарушение обусловлено поздним поступлением изменений в Планы ФХД от МКУ «Управление учета и отчетности» в связи со сбоем в работе электронной почты (пояснение от 29.07.2019 исх. № 349 приобщено к материалам контрольного мероприятия).

2.5. По результатам анализа и оценки целевого использования субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, установлено:

2.5.1. Утвержденные бюджетные назначения, направленные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год, составили в общей сумме 91 545 124,03 рублей. По итогам отчетного периода фактическое исполнение составило в общей сумме 73 924 895,44 рублей.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2018 год составило 81 %.

¹ Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»

Низкое исполнение по отдельным кодам вида расходов (далее - КВР) обусловлено следующими причинами:

- по КВР 111 «Фонд оплаты труда» - в отчётном периоде в учреждении имелись свободные ставки в количестве 4,5 единиц, а также остатками средств за 2017 год в сумме 16 764 692,5 рублей;

- по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников учреждений» - экономия образовалась в связи с образовавшейся экономией по КВР 111 «Фонд оплаты труда»;

- по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - экономия в связи с расторжением контрактов на поставку продуктов питания.

Не использованный в текущем финансовом году остаток средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объёме 17 620 228,59 рублей (91 545 124,03 - 73 924 895,44) используется учреждением в 2019 году, что отвечает требованиям действующего законодательства.

2.5.2. Утвержденные бюджетные назначения субсидии на иные цели на 2018 год составляли в общей сумме 3 173 409,42 рублей.

По итогам отчётного периода использование средств субсидии на иные цели составило 100%.

2.5.3. Фактов нецелевого использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели не выявлено.

2.6. Установлены факты нарушения методологии ведения бухгалтерского учета в рамках исполнения договора о бухгалтерском обслуживании:

2.6.1. В части расчетов по оплате труда и выплатам социального характера, а именно:

Работнику учреждения (Таб. № 729) при расчёте среднего заработка выходного пособия при увольнении неправомерно включалась выплата в связи с юбилейной датой, о чем свидетельствуют расчёт среднего заработка и расчётный листок за 2018 год (приобщен к материалам контрольного мероприятия).

В результате неверного применения норм законодательства РФ излишне выплачено с учётом страховых взносов 1 941,29 рублей, из них 1 491,00 рублей - заработная плата и 450,29 рублей - страховые взносы. Расчёт отклонений приобщён к материалам контрольного мероприятия.

Данные действия являются нарушением п. 3 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922², согласно которого «для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда...».

Справочно: нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия: расчётный листок работника за июль 2019 год (приобщен к материалам контрольного мероприятия).

² Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

2.6.2. Установлены факты несоблюдения финансовой дисциплины работниками учреждения, выразившиеся в нарушении срока предоставления авансовых отчётов, а именно:

- авансовый отчёт от 23.04.2018 № 09 для определения фактических командировочных расходов сотрудника учреждения (таб.№ 71) в сумме 15 392,00 рублей был предоставлен 23.04.2018, что на 23 дня позже установленного срока;
- авансовый отчёт от 23.04.2018 № 10 для определения фактических командировочных расходов сотрудника учреждения (таб.№ 532) в сумме 15 639,00 рублей был предоставлен 23.04.2018, что на 23 дня позже установленного срока.

Данным действием сотрудниками учреждения нарушен пункт 2.11 Положения о порядке возмещения расходов, связанных со служебными командировками, утверждённого приказом директора учреждения от 01.02.2018 № 80 (с изменениями) согласно которому *«По возвращении из служебной командировки работник обязан в течении трёх рабочих дней предоставить руководителю авансовый отчет.....»*.

2.7. По результатам оценки полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания установлено:

2.7.1. Муниципальным заданием на 2018 год утверждены 2 показателя, характеризующих качество предоставляемых услуг и объём муниципальных услуг.

а) По результатам проведенного в ходе контрольного мероприятия анализа достижения утверждённых показателей на 2018 год установлено отклонение фактических значений от плановых по следующим показателям, характеризующим качество услуги:

- фактическое значение показателя «доля детей, освоивших основную общеобразовательную программу дошкольного образования» по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» составило 100%.

б) По результатам проведенного анализа достижения утверждённых показателей на 2018 год установлено отклонение фактических значений от плановых по следующим показателям, характеризующим объём муниципальных услуг:

- фактическое значение показателя «число обучающихся от 3 до 8 лет» по муниципальной услуге «Присмотр и уход» при плане 232 составило 233 человека, что на 1 % выше запланированного значения, отклонение обусловлено переводом ребенка льготной категории;

- фактическое значение показателя «число детей от 3 до 8 лет» (льготных категорий) по муниципальной услуге «Присмотр и уход» при плане 4 составило 3 человек, что на 25 % ниже запланированного значения, отклонение обусловлено уменьшением количества детей льготной категории на основании приказа директора учреждения от 30.03.2018 № 238³, согласно решения Сургутского районного суда №2-308/2018 от 01.03.2018г.

³ Приказ директора учреждения от 30.03.2018 № 238 «О снятии освобождения от взимания родительской платы»

Согласно данным проведенного анализа первичных документов, на основании которых сформированы отчеты об исполнении муниципального задания на 2018 год, данные отчетности об исполнении муниципального задания МБДОУ «Северное сияние» за проверяемый период рассматриваются, как достоверные, исполнение составило 100%, муниципальное задание считается выполненным в полном объеме.

2.7.2. Данные проведенного в ходе контрольного мероприятия анализа достоверности отражения в отчёте за 2018 год фактических показателей, характеризующих объем (содержание) услуги, свидетельствуют о их достоверности. Данные отчетов подтверждены сведениями о количестве детей из программы ИАС "Аверс ДОО" за 2018 год, табелями учета посещаемости детей, приказами о зачислении воспитанников. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем выполненных услуг, рассматриваются как достоверные.

Также был проведён анализ достоверности отражения в отчёте за 2018 год показателей, характеризующих качество муниципальной услуги. В Учреждении разработано Положение о внутренней системе оценки качества образования, которое определяет цели, задачи, принципы системы оценки качества образования в дошкольном учреждении. Жалоб, заявлений, предложений на качество предоставляемых услуг не зарегистрировано.

Отчеты о выполнении муниципальных заданий подготовлены учреждением в объеме, отвечающем установленными требованиями с соблюдением сроков представления отчетности. Отчеты о выполнении муниципальных заданий за 2018 год приняты учредителем без замечаний.

По данным результатов оценки эффективности и результативности выполнения муниципального задания за 2018 год, размещенных на официальном сайте муниципального образования Сургутский район, итоговая оценка эффективности и результативности выполнения муниципального задания составила 100 % (Приказ Учредителя от 21.01.2019 № 10).

2.8. По результатам анализа и оценка полноты и достоверности бухгалтерской отчетности учреждения, состояния дебиторской и кредиторской задолженности установлено:

2.8.1. Анализ и оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2019:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

Наименование счета	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 01.01.2018	На 01.01.2019	На 01.01.2018	На 01.01.2019
Счет 4 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»			0,00	10 243,00
Счет 4 206 00 «Расчеты по выданным авансам»	87 268,39	13 284,32		

Счет 4 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты»	683 934,50	703 550,80		
Итого:	771 202,89	716 835,12	0,00	10 243,00

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 по данным бюджетной отчетности в целом уменьшилась на 54 367,77 рублей и составила 716 835,12 рублей, в том числе:

- по счёту 4 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 13 284,32 рублей обусловлена предоплатой за декабрь 2018 за услуги связи и коммунальные услуги в соответствии с условиями контракта;

- по счёту 4 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» в объёме 703 550,80 рублей обусловлено переплатой в фонды по страховым взносам.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года по данным бюджетной отчетности увеличилась на 10 243,00 рублей и составила 10 243,00 рублей по счёту 4 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» за коммунальные услуги. Оплата произведена в январе 2019 года.

- субсидия на иные цели:

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составила в сумме 7686,00 рублей по счёту 5 205 00 «Расчеты по доходам», обусловлена неисполнением по контракту на оказание услуг по охране и обеспечению общественного порядка.

По состоянию на 01.01.2019 в бюджетной отчетности учреждения по данным регистров бухгалтерского учета долгосрочная и просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

2.8.2. Бюджетная отчетность подготовлена в объеме, отвечающем требованиям действующего законодательства, составлена на основании данных регистров бухгалтерского учета. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе бюджетная отчетность сопоставимы.

Данные бухгалтерского баланса подтверждены результатами проведенной инвентаризации. По итогам инвентаризации расхождения не выявлены. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Показатели бюджетной отчетности учреждения по состоянию на 01.01.2019 года рассматриваются как достоверные.

2.9. По результатам оценки действующей системы внутреннего финансового контроля в учреждении установлено:

Приказом директора учреждения от 14.02.2018 № 117/1 утверждено «Положение о порядке внутреннем контроле фактов хозяйственной жизни» (далее – Положение), в соответствии с которым назначены ответственные лица за организацию внутреннего контроля и оформление фактов хозяйственной жизни для оценки финансовых рисков.

Положением установлены процедуры проведения внутреннего контроля ответственными лицами: определение подлинности и правильности оформления документов, арифметическая проверка, проверка соответствия совершаемых

операций действующему законодательству, приказам руководителя. К бухгалтерскому учету для регистрации содержащихся в них данных принимались первичные учётные документы с отметкой о прохождении внутреннего контроля.

К проверке предоставлены документы, подтверждающие факт осуществления внутреннего финансового контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни учреждения в проверяемом периоде: акты о приёмке-передаче, акты на списание объектов основных средств, акты на списание товарно-материальных ценностей, ведомости выдачи материальных ценностей и др., подписанные постоянно действующей комиссией; накладные, акты передачи и др., с отметкой (штамп, подпись) ответственных лиц; отметки и подпись руководителя учреждения на первичных документах (приказы на прием, увольнение, авансовые отчеты работников учреждения и пр.).

В целом организованная в учреждении система внутреннего финансового контроля отвечает предъявляемым к ней требованиям действующего законодательства.

3. Заключительная часть

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки в деятельности учреждения:

3.1. В рамках исполнения договора о бухгалтерском обслуживании установлены нарушения методологии ведения бухгалтерского учёта, в том числе:

- а) в части расчетов по выплатам социального характера в общей сумме 1 941,29 рублей (пп. 2.6.1 описательной части Акта);
- б) в несоблюдении сроков предоставления работниками авансовых отчётов (пп. 2.6.2 описательной части Акта).

В деятельности бюджетного учреждения:

3.2. Не в полной мере обеспечена открытость и доступность информации о деятельности учреждения, подлежащая размещению на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) в 2018 году (пп. 2.4.2 описательной части Акта).

3.3. Данные отчетности об исполнении муниципального задания бюджетного учреждения, показатели годовой бухгалтерской отчетности рассматриваются как достоверные; фактов нецелевого использования средств субсидии, направленных на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели не установлено; система внутреннего контроля, действовавшая в учреждении, отвечает предъявляемым к ней требованиям действующего законодательства.

Руководитель контрольного мероприятия

Заместитель начальника отдела финансового контроля
УБОК администрации Сургутского района

Ведущий специалист отдела финансового контроля
УБОК администрации Сургутского района




Э.Х. Альбекова

О.О. Казицкая