

## Акт

проверки предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета публично – правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

пгт. Провидения

16 июля 2021г.

**Основание назначения и проведения контрольного мероприятия:** план контрольных мероприятий организационно – правового управления администрации Провиденского городского округа по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2021г, утвержденный распоряжением главы администрации Провиденского городского округа от 24.12.2020 № 361, распоряжение администрации Провиденского городского округа о назначении планового контрольного мероприятия от 08.06.2021 № 191.

**Тема проверки:** Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Провиденского городского округа бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Цель проверки:** Осуществление финансового контроля за предоставлением и использованием субсидий, предоставленных из бюджета Провиденского городского округа бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа села Энмелен».

**Сокращенное наименование:** МБОУ «ООШ с. Энмелен».

**Проверяемый период:** с 01.01.2020 по 31.12.2020 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15 июня по 16 июля 2021г.

**Ответственный исполнитель:** начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации Провиденского городского округа Казагачева И.В.

Проверка финансово - хозяйственной деятельности МБОУ «ООШ с. Энмелен» проводится в соответствии с планом контрольных мероприятий администрации Провиденского городского округа в рамках его полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2021 год, утвержденного распоряжением главы администрации Провиденского городского округа от 24.12.2020 № 361 « Об утверждении Плана контрольных мероприятий организационно – правового управления администрации Провиденского городского округа по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на 2021 год».

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета осуществлялось централизованной бухгалтерией Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа (договор на бухгалтерское обслуживание от 30.04.2019).

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде являлись:



- с правом первой подписи: заместитель главы администрации, начальник Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа Альшевская В.Н.;

- директор МБОУ «ООШ с. Энмелен» Родионова Л.А.;

- с правом второй подписи: директор Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа» Кузьменко А.А.;

- главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа» Бобошко С.В.

Проверка проводилась выборочным методом.

## 1. Общие сведения о проверяемом учреждении

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа села Энмелен» (далее – Школа с. Энмелен) первоначально создано после реорганизации Энмеленской начальной школы в Энмеленскую восьмилетнюю школу Распоряжением Провиденского райисполкома от 10.09.1959 № 166.

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7 – ФЗ «О некоммерческих организациях», в целях реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83 – ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных учреждений)», руководствуясь Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), Постановлением Главы администрации Провиденского муниципального района от 21.11.2011 № 215 муниципальное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа села Энмелен» переименована в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа села Энмелен».

Учреждение зарегистрировано 19.12.2011 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу (8705 Территориально обособленные рабочие места в Провиденском и Чукотском районах Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу); ИНН 8705001946; КПП 870501001; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 87 № 000098664 ОГРН 1038700000316.

Юридический адрес Школы с. Энмелен: 689275, Российская Федерация, Чукотский автономный округ, Провиденский район, с. Энмелен, ул. Набережная Чирикова, д. 9.

По данному адресу размещается Исполнительный орган – Директор.

Школа с. Энмелен является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности. По типу реализуемых основных образовательных программ Школа с. Энмелен является общеобразовательной организацией.

Учредителем и собственником имущества Школы с. Энмелен является Провиденский городской округ Чукотского автономного округа.

Функции и полномочия Учредителя Школы с. Энмелен в соответствии с Федеральными законами, законами Чукотского АО, нормативными правовыми актами Провиденского городского округа осуществляет Управление социальной политики администрации Провиденского городского округа.

Функции и полномочия собственника имущества Школы с. Энмелен осуществляет Управление финансов, экономики и имущественных отношений администрации Провиденского городского округа.



Школа с. Энмелен является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и обособленное имущество, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Чукотскому автономному округу, печать со своим наименованием, штампы, бланки, фирменную символику, закрепленное в оперативном управлении имущество.

Для осуществления финансово – хозяйственной деятельности Управлением федерального казначейства по Чукотскому автономному округу открыты лицевые счета:

- л/с 20886Э48160 для учета средств по субсидиям на выполнение муниципального задания;

- л/с 21886Э48160 для учета средств по субсидиям на иные цели.

Школа с. Энмелен осуществляет свою деятельность в соответствии с целями и задачами, определенными законодательством РФ, нормативно – правовыми актами, Уставом.

В соответствии с Положением о лицензировании образовательной деятельности, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.10.2013 № 966, Школе с. Энмелен Департаментом образования, культуры и молодежной политики Чукотского автономного округа выдана лицензия от 09.12.2015 № 408 серия 87Л01 № 0000282 на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования. Лицензия предоставлена на бессрочный срок.

По уровню образования Школа с. Энмелен подразделяется на:

- дошкольное образование;
- начальное общее образование;
- основное общее образование.

Также в соответствии с Положением о государственной аккредитации образовательной деятельности, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 18.11.2013 № 1039, Школе с. Энмелен, Департаментом образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа выдано свидетельство о государственной аккредитации образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам в отношении каждого уровня общего образования от 29.12.2016 № 247 серия 87А01 № 0000100 сроком до 18.04.2023 год.

Наличие государственной аккредитации дает право выдавать документы об образовании установленного образца на начальное общее образование и основное общее образование.

Общая численность работников по состоянию на 01.01.2021 составляла 45 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 2 308 131,30 рублей. Среднемесячная заработная плата составляла 78507,55 рублей.

Учреждение предоставило для проверки документы и материалы:

- устав учреждения;
- учетная политика;
- лицензию на образовательную деятельность;
- соглашения о предоставлении субсидии;
- план финансово-хозяйственной деятельности;
- годовая бухгалтерская отчетность;
- регистры бюджетного учета;
- финансовые документы;
- иные первичные документы, относящиеся к вопросам проверки.



## 2. Финансовое обеспечение исполнения муниципального задания

Школе с. Энмелен муниципальное задание на 2020 год утверждено начальником Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа 31.12.2019 года.

В муниципальном задании предусмотрены муниципальные услуги (работы):

1.1 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования. Единицей измерения данной услуги является – процент. Этот показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги содержит показатели качества муниципальной услуги, такие как:

- полнота реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 100%;
- доля воспитанников, показавших по итогам года «высокий» и «средний» уровень, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 75 % (допустимое (возможное) отклонение 10%);
- уровень соответствия учебного плана общеобразовательной организации требованиям федерального базисного плана дошкольного образования, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 100 %;
- доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 95%, фактически исполнено – 100 %;
- доля своевременно устранённых дошкольной общеобразовательной организацией нарушений, выявленных в результате проверок, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 100 %;

Число воспитанников по муниципальному заданию составляет 30 человек, фактически 30 человек.

2.1 Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования. Единицей измерения данной услуги является процент. Этот показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги содержит показатели качества муниципальной услуги, такие как:

- уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования по завершении первой, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 98%, фактически исполнено – 100%;
- полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 100 %;
- уровень соответствия учебного плана общеобразовательного учреждения требованиям федерального базисного учебного плана, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 100 %;
- доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 94%, фактически исполнено – 100 %;
- доля своевременно устранённых общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок органами, осуществляющими функции по контролю и надзору, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 100 %.

Число обучающихся по муниципальному заданию составляет 24 человек, фактически 15 человек.



2.2 Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования. Единицей измерения данной услуги является процент. Этот показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги содержит показатели качества муниципальной услуги, такие как:

- уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы основного общего образования по завершении второй ступени общего образования, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 98%, фактически исполнено – 100%;
  - полнота реализации основной общеобразовательной программы основного общего образования, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 100 %;
  - уровень соответствия учебного плана общеобразовательного учреждения требованиям федерального базисного учебного плана, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 100 %;
  - доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 95%, фактически исполнено – 100 %;
  - доля своевременно устранённых общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти ЧАО, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере образования, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 100 %;
- Число обучающихся по муниципальному заданию составляет 30 человек, фактически 35 человек.

2.3 Присмотр и уход. Единицей измерения данной услуги является процент. Этот показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги содержит показатели качества муниципальной услуги, такие как:

- доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 97%, фактически исполнено – 100 %;
- доля своевременно устранённых общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти ЧАО, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере образования, утверждено в муниципальном задании на 2020 год – 100%, фактически исполнено – 100 %;

Число обучающихся по муниципальному заданию утверждено 54 человека, фактически исполнено – 50 человек. Число воспитанников по муниципальному заданию утверждено в количестве 30 человек, фактически исполнено в количестве 30 человек.

2.4 Организация питания обучающихся Школы с. Энмелен. Единицей измерения данной услуги является число обучающихся и число воспитанников. Число обучающихся по муниципальному заданию утверждено 54 человека, фактически исполнено – 50 человек. Число воспитанников по муниципальному заданию утверждено в количестве 30 человек, фактически исполнено в количестве 30 человек.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Провиденского городского округа на эти цели в виде субсидий.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключено между учреждением и учредителем от 27.12.2018 № 11/2019. Размер субсидии, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на выполнение работ и нормативных затрат на содержание имущества учреждения по согласованию с Управлением финансов, экономики и имущественных отношений



администрации Провиденского городского округа. Субсидия предоставляется Учредителем в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренным Решением Совета депутатов Провиденского городского округа от 10.12.2019 № 205 «О бюджете Провиденского городского округа на 2020».

Управлению социальной политики администрации Провиденского городского округа как получателю средств местного бюджета доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), сумме 68 559 520,00 тыс. рублей, в том числе на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 64 879 500,00 тыс. руб., на иные цели в сумме 3 680 020,00 тыс. рублей.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 31.12.2020 № 22/4/2020 предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 64 859 661,57 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений администрации Провиденского городского округа от 30.12.2015 № 96 «О порядке санкционирования расходов муниципальных учреждений Провиденского городского округа, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции», Школе с. Энмелен, соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 31.08.2020 № 5/4/2020 предоставлена субсидия на организацию бесплатного горячего питания для обучающихся, осваивающих образовательные программы начального общего образования в сумме 299 700,00 тыс. руб., соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 22.12.2020 № 5/5/2020 предоставлена субсидия на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля в сумме 155 000,00 тыс. руб., дополнительным соглашением от 30.12.2020 № 1 к соглашению от 31.12.2019 № 5/2/2020 о предоставлении субсидии на иные цели представлена субсидия на проведение оздоровительной компании детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в сумме 472 500,00 тыс. руб., дополнительным соглашением от 30.12.2020 № 1 к соглашению от 31.12.2019 № 5/3/2020 о предоставлении субсидии на иные цели представлена субсидия на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственным и муниципальным общеобразовательным организациям в сумме 468 720,00 тыс. руб., дополнительным соглашением от 30.12.2020 № 2 к соглашению от 31.12.2019 № 5/1/2020 о предоставлении субсидии на иные цели представлена субсидия на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в сумме 1 821 433,55 тыс. руб., на компенсацию расходов по оплате стоимости переезда и провоза багажа в сумме 24 100,00 тыс. руб., на осуществление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 360 000,00 тыс. рублей.

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Школы с. Энмелен по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемых объемов субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (работ), субсидий на иные цели.



### 3. Проверка исполнения учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

Одним из важнейших документов в деятельности бюджетных учреждений является План финансово – хозяйственной деятельности (далее – План ФХД). Этот документ осуществляет полномочия по ведению бухгалтерского учета, учреждений, оказывающих государственные (муниципальные) услуги (работы), в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, утвержденным Школе с. Энмелен.

Субсидия на выполнение муниципального задания предусмотрена на 2020 год в сумме 64 879 500,00 рублей.

Субсидия на иные цели предусмотрена на 2020 год в сумме 3 680 020,00 рублей.

Поступлений от оказания учреждением услуг (выполнение работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности не предусмотрено в ПФХД на 2020 год.

План ФХД составлялся в соответствии с Требованиями к плану финансово – хозяйственной деятельности бюджетных (автономных) учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (далее – Требование № 186н), и применялся при формировании Планов ФХД начиная с планов на 2020 год. План ФХД составлен по кассовому методу в рублях. Проект Плана ФХД от 31.12.2019 составлялся при формировании проекта закона о бюджете Провиденского городского округа на 2020 год. В соответствии с Требованиями № 186н План ФХД имеет следующую структуру:

- раздел 1. Поступления и выплаты

- раздел 2. Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг.

Проверкой исполнения Плана ФХД Школой с. Энмелен установлено:

- в нарушение п.28 разд.3 Требований № 186н расчет расходов на уплату прочих налогов и сборов, других платежей, осуществляется с учетом вида платежа, порядка их расчета, порядка и сроков уплаты по каждому виду платежа, не расписана и не рассчитана сумма с учетом вида платежа 14 212,39 руб.;

- в нарушение п.30 разд.3 Требований № 186н расчет прочих расходов (иные выплаты), осуществляется по видам выплат с учетом количества планируемых выплат в год и их размера, не расписана сумма с учетом вида выплат 193 364,57 руб.;

- в нарушение п.42 разд.3 Требований № 186н расчеты расходов на закупку товаров, работ, услуг должны соответствовать в части планируемых к заключению контрактов (договоров) показателям плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), в структурированном плане – графике на 2020 год Школы с. Энмелен размещены расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 26 040 699,66 руб., в Плате ФХД выплаты на закупку товаров, работ, услуг по контрактам (договорам), заключенным до начала текущего финансового года с учетом требований Закона № 44 – ФЗ в сумме 29 455 489,08 руб., отклонение составило 3 414 789,42 рубля.

Анализ исполнения Плана ФХД в разрезе выплат предусмотренных планом представлен в таблице 1:



Выплаты в разрезе КОСГУ	План ФХД на 2020 год (руб.)	Исполнено фактически за 2020 год (руб.)	Остаток (руб.) (графа 2 - графа 3)	Показатель исполнения, % (графа 3 / графа 2 x 100)
1	2	3	4	5
211	26 544 708,73	26 544 708,73	0,00	100
212	193 364,57	193 364,57	0,00	100
213	7 319 764,71	7 319 764,71	0,00	100
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	28 528 289,08	28 508 450,65	19 838,43	99,0

Утвержденный План ФХД и утвержденный План ФХД с учетом изменений размещаются в сети Интернет на официальном сайте <http://www.bus.gov.ru> (пункт 3 Порядка, утвержденного приказом Минфина России 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»). В целях обеспечения открытости и доступности План ФХД, годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения, муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ), сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятий и их результаты подлежат размещению в сети Интернет на официальном сайте. План ФХД от 31.12.2019 на 2020, годовая бухгалтерская отчетность учреждения, муниципальное задание на оказание услуг, в нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не опубликованы на официальном сайте учреждения.

#### 4. Анализ показателей финансовой отчетности учреждения

Школа с. Энмелен ведет отдельный учет по источникам финансового обеспечения:

- 4 – субсидии на выполнение муниципального задания;
- 5 – субсидии на иные цели.

Остатки денежных средств на лицевых счетах учреждения на 01 января 2021 года приведены в таблице 2:

Вид деятельности	Номер лицевого счета	По данным годового отчета ф.0503779 (руб.)	По данным Управления Федерального казначейства (руб.)	отклонения
4	20886Э48160	0,00	0,00	-
5	20886Э48160	158 691,07	158 691,07	-



Расхождений с годовой бухгалтерской отчетностью не обнаружено.

По данным годового отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» задолженность Учреждения составила:

Дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2021г. составила 330 584,35 руб., в том числе: 41 530,36 руб. - за услуги связи, 270 560,99 руб. – за коммунальные услуги, 14 340,00 руб. – задолженность на приобретение товарно – материальных ценностей, 4 153,00 руб. – задолженность за выданные авансы на проезд к месту проведения отпуска.

Кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2021г. составила 190 390,61 руб., в том числе: 188 851,30 руб. – задолженность по оплате коммунальных услуг, 5 539,31 руб. - задолженность за выданные авансы на проезд к месту проведения отпуска.

В ходе проверки годовой бухгалтерской отчетности на 01 января 2021 год, установлено:

- в нарушение п.9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», не проведена инвентаризация обязательств в разрезе заключенных договоров (контрактов) по каждому контрагенту;

- из семи представленных актов сверок взаимных расчетов на 01.01.2021 год, четыре акта сверок взаимных расчетов не надлежаще оформлены (не заполнена сторона по данным МБОУ «Основная общеобразовательная школа села Энмелен (дата, документ, дебет, кредит, сальдо начальное, обороты за период, сальдо конечное));

- с нарушением составлены формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения и по форме ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», не включена кредиторская задолженность на 01.12.2021 год за оказание автотранспортных услуг в сумме 18 814,40 руб.;

- в пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) не указана кредиторская задолженность в сумме 5 539,31 руб.;

- в сведениях о принятых и неиспользованных обязательствах не проставлен код причин неисполнения обязательств (причина неисполнения обязательств).

Проведена выборочная проверка соблюдения кассовых операций за 4 квартал 2020 год.

В проверяемом периоде обязанности кассира исполняла бухгалтер централизованной бухгалтерии Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа Харитонов С.В., с ней заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 30.12.2019 года.

Ведение кассовых операций соответствовало Указаниям Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Проверкой оформления кассовой книги, приходных и расходных кассовых ордеров, журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, выявлено:

- с нарушением велась унифицированная форма № КО – 4 (кассовая книга), утвержденная постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (отсутствуют титульный лист и завершающий лист кассовой книги);

- с нарушением велся журнал операций № 1 по счету «Касса» за 2020 год, отсутствуют первичные учетные документы (приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер).

Выборочной проверкой соблюдения операций с безналичными денежными средствами установлено:



- с нарушением п. 29 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности организаций бюджетной сферы», утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, велся журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами, факты хозяйственной жизни отражены в регистре бухгалтерского учета не в хронологической последовательности. (В ходе проверки нарушение устранено).

Выдача наличных денег в виде авансов под отчет на расходы, производится на основании письменного заявления работника, с указанием назначения аванса. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который указан в приказе руководителя. По истечении этого срока авансовый отчет сдается в бухгалтерию с подтверждающими документами в течение трех рабочих дней. В ходе выборочной проверки за 4 квартал 2020 год установлено:

- авансовые отчеты (форма по ОКУД 0504505) заполнены с нарушением 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 разделе «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» отсутствует подпись бухгалтера, нет даты);

- в приказе об авансированной оплате проезда к месту проведения основного отпуска работника отсутствует подпись ознакомления работника с приказом;


- с нарушением выплачена под отчетная сумма по авансовому отчету от 29.04.2020 № 110 Тнантонау М.Ю. выплачена дважды платежными поручениями от 11.12.2020 года, необоснованные расходы составили 4 153,00 руб.;

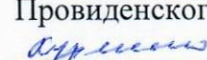
- с нарушением выплачена под отчетная сумма по авансовому отчету от 29.04.2020 № 109 Рутьикай Г.Л., не включены суммы сервисного сбора за билеты, прочие расходы к доплате составили 282,00 рубля.

За период настоящей проверки по данным Учреждения проверок финансово – хозяйственной деятельности сторонними контролирующими органами проводились:

- Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Чукотскому автономному округу проводилась внеплановая документарная проверка, с целью контроля исполнения предписания должностного лица уполномоченного осуществлять государственный санитарно – эпидемиологический надзор от 16.04.2019 № 04Д135 сроком исполнения до 01.02.2020 года, акт составлен с нарушениями (предписание выполнено не в полном объеме).

Акт составлен на 11 листах в двух экземплярах.

Начальник отдела внутреннего  
финансового контроля Администрации  
Провиденского городского округа  
  
И.В. Казагачева

Директор централизованной  
бухгалтерии УСП администрации  
Провиденского городского округа  
  
А.А. Кузьменко

*акт с разногласиями*



И.о директора МБОУ «Основная  
общеобразовательная школа  
с. Энмелен

Л.И. Кошца Л.И. Кошца

Один экземпляр акта получил (а):

И.о Директора МБОУ «Основная общеобразовательная школа с. Энмелен» 16.07.2021 год  
Л.И. Кошца Л.И. Кошца



Муниципальное казенное учреждение  
**«Централизованная бухгалтерия Управления социальной  
политики администрации Провиденского городского округа»**

689251, Чукотский автономный округ, Провиденский район, пгт. Провидения, ул. Набережная Дежнева, д., 8А  
тел/факс 8 (42735) 2-21-50; 2-26-92, E-mail: [provbuh@mail.ru](mailto:provbuh@mail.ru)

от 16.07.2021 г № 01-09/166  
на №

Начальнику отдела внутреннего  
финансового контроля  
Администрации Провиденского  
городского округа  
И.В. Казагачевой

Возражения по акту проверки № б\н от 16.07.2021 г.

В период с 15 июня по 16 июля 2021 года начальником отдела внутреннего финансового контроля Администрации Провиденского городского округа И.В. Казагачевой была проведена проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Провиденского городского округа бюджетным учреждением, и их отражением в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа села Энмелен». По результатам проверки был составлен акт № б\н от 16.07.2021 г. После ознакомления с указанным документом мы считаем, что ряд выводов, сделанных начальником внутреннего финансового контроля Администрации Провиденского городского округа, не соответствует фактам. В связи с этим, излагаем свою позицию по отдельным положениям акта:

1. По запросу в отдел внутреннего финансового контроля Администрации Провиденского городского округа предоставлены два дела:

«Кассовая книга» и журнал № 1 по счету «Касса».

Кассовая книга содержатся документы в количестве 6 листов (второй экземпляр кассовой книги, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, квитанция Сбербанка России, справка к документу расходный кассовый ордер, справка к документу приходный кассовый ордер.

Журнал «Касса» включает первый лист кассовой книги.

Обе папки на обороте прошнурованы и пронумерованы, и заверены подписями руководителя и главного бухгалтера, что является завершающим листом кассовой книги.

Кассиром допущена ошибка в части оформления титульных листов «Кассовой книги» и Журнала «Касса» и их нумерации.

2. По вопросам выплат подотчётных сумм:



- По заявлению Тнантонау М.Ю. в январе 2021 года излишне перечисленные денежные средства на оплату проезда в отпуск удержаны из заработной платы работника. Подтверждающий документ - платежное поручение 323634 от 20.02.2021 г о зачислении денежных средств на КФО 5 счет 21886Э4816.
- Рультикай Г.Л. 01.03.2021 г были выплачены денежные средства на оплату сервисного сбора за приобретенные билеты. Подтверждающие документ - платежное поручение 329718 от 01.03.2021 г.

Директор

*Кузьменко*

А.А. Кузьменко





**АДМИНИСТРАЦИЯ  
ПРОВИДЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**  
689251, пгт. Провидения, Чукотского автономного округа, Н. Дежнева, 8-а  
тел/факс 8(42735) 2-23-72, 2-20-30, e-mail: [prov.adm@mail.ru](mailto:prov.adm@mail.ru)

от 21.07.2021 № 1625

Директору МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа»

На № 01-09/166 от 16.07.2021

**А.А. Кузьменко**

689251 п. Провидения ул. Наб. Дежнева, д.8А

Отдел внутреннего финансового контроля на возражения к акту проверки от 16.07.2021 год заключает следующее:

	Разногласия, представленные проверенной организацией	Принятие (не принятие) контролирующим органом разногласия
1.	<b>Проверка учета кассовых операций</b>	
	Кассовая книга содержатся документы в количестве 6 листов (второй экземпляр кассовой книги, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, квитанция Сбербанка России, справка к документу расходный кассовый ордер, справка к документу приходный кассовый ордер). Журнал «Касса» включает первый лист кассовой книги. Обе папки на обороте прошнурованы и пронумерованы, и заверены подписями руководителя и главного бухгалтера, что является завершающим листом кассовой	Отделом внутреннего финансового контроля возражения не принимаются. Нарушены правила ведения кассовой дисциплины. Нарушены п.11 прил.2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,



	<p>книги. Кассиром допущена ошибка в части оформления титульных листов «Кассовой книги» и Журнала «Касса» и их нумерации.</p>	<p>государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», нарушен порядок формирования регистров бухгалтерского учета.</p>
2.	<p><b>Проверка выплат подотчетных сумм</b></p>	
	<p>По заявлению Тнантонау М.Ю. в январе 2021 года излишне перечисленные денежные средства на оплату проезда в отпуск удержаны из заработной платы работника. Подтверждающий документ – платежное поручение 323634 от 20.02.2021г. о зачислении денежных средств на КФО 5 счет 21886Э4816.</p> <p>- Рультикай Г.Л. 01.03.2021г. были выплачены денежные средства на оплату сервисного сбора за приобретенные билеты. Подтверждающий документ – платежное поручение 329718 от 01.03.2021г.</p>	<p>Отделом внутреннего финансового контроля возражения не принимаются. Проверяемый период в проверке – 2020 год. Необоснованные расходы выплаченные дважды в декабре 2020 года в сумме 4 153,00 руб., также отражены в годовой бухгалтерской отчетности на 01.01.2021 год – дебиторская задолженность выплаченная подотчетному лицу в сумме 4 153,00 руб. Не выплаченные расходы по представленным документам подотчетного лица в сумме 282,00 руб., также отражены на 01.01.2021 год. Все удержания и выплаты произведены не в проверяемом периоде.</p>

Начальник отдела внутреннего  
финансового контроля администрации  
Провиденского городского округа

Казагачева И.В.