

Акт

встречной проверки в муниципальном учреждении «Отдел образования Шалинского муниципального района» Шалинского муниципального района» (МУ «ОО Шалинского муниципального района»)

г. Шали

19.11.2021

Встречная проверка проведена на основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 10 ноября 2021 года № 567 «О назначении встречной проверки в муниципальном учреждении «Отдел образования Шалинского муниципального района», пунктов 46, 47 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, в рамках плановой выездной проверки в финансовом управлении Шалинского муниципального района, назначенной приказом Министерства финансов от 18 октября 2021 года № 322 «О назначении плановой выездной проверки в финансовом управлении Шалинского муниципального района».

Тема встречной проверки: проверка годового отчета об исполнении местного бюджета.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Встречная проверка проведена:

- Исраиловым Абдуллой Хусаиновичем, главным специалистом-экспертом отдела государственного финансового контроля контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики;

- Саидхасановым Мусой Хусейновичем, главным специалистом-экспертом отдела государственного финансового контроля и анализа контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики.

Срок проведения встречной проверки составил 6 рабочих дней, с 12.11.2021 по 19.11.2021.

Общие сведения об объекте встречной проверки

Муниципальное учреждение «Отдел образования Шалинского муниципального района» (далее именуемое - Учреждение) создано решением Совета депутатов Шалинского муниципального района и является органом администрации района, осуществляющим управление в сфере образования.

Наименование Учреждения:

Полное - Муниципальное учреждение «Отдел образования Шалинского муниципального района»;

Сокращенное - МУ «ОО Шалинского муниципального района».

Адрес Учредителя: 366324, Чеченская Республика, Шалинский район, Шали, ул. Учительская, дом № 3.

Телефоны Учредителя: 8(8714)62-22-43, 8(8714)62-22-21.

Электронная почта Учредителя: shaligl@mail.ru

ИНН 2020002955, КПП 201201001, ОГРН 1022001941763.

Лицевые счета в УФК по Чеченские Республике:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03943520040;
- лицевой счет администратора бюджетных средств № 04943520040;
- лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении № 05943520040.

Код организации по Сводному реестру: 96352004.

Юридический адрес: 366324, Чеченская Республика, Шалинский район, г. Шали, ул. Учительская, дом № 3.

Телефон: 8(922)462-45-09-74-44.

Адрес электронной почты: ruoshali@mail.ru.

Ответственными лицами, с правом подписи в денежных и расчетных документах в проверяемом периоде являлись:

- начальник - Мусостов Аюб Алиевич-с 01.01.2020 по 03.06.2021;
- и.о.начальника – Зармаев Джабраил Исаевич с 03.06.2021 по 06.07.2021;
- начальник -Рашитов Руслан Хуматиевич- с 06.07.2021 по настоящее время.
- главный бухгалтер- Абазова Эльвира Усмановна – весь период.

Настоящей встречной проверкой установлено:

1. Проверка исполнения бюджетной сметы

Первоначальная бюджетная смета Учреждения на 2020 год утверждена начальником МУ «ОО Шалинского муниципального района» А.А. Мусостовым в сумме 1 152 688 061,00 руб.

В течении года в бюджетную смету Учреждения вносились изменения, в результате чего, уточненная бюджетная смета на 2020 год утверждена в сумме 1 302 768 621,88 руб.

В результате изменений, бюджетная смета Учреждения на 2020 год увеличилась на 150 080 560,88 руб.

Сумма фактического финансирования за 2020 год составила 1 292 124 605,04 руб.

Кассовое исполнение за 2020 год составило в сумме 1 292 047 478,64 руб.

Неисполненные назначения по ассигнованиям составили 10 721 143,24 руб., в том числе:

- Закупка товаров, работ, услуг в сфере услуги связи КБК 788 0709 0310241179 244 221 – 60 000,00 руб.;

- Прочая закупка товаров, работ и услуг КБК 788 0709 0310241179 244 343 - 120 000,00 руб.;

- Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств КБК 788 1004 0310263170 321 - 3 417 176,00 руб.;

Пособия по социальной помощи населению КБК 788 1004 0310252600 313 - 115 836,83 руб.;

- Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) КБК 788 0702 0320141179 611 - 7 008 130,41 руб.

Выборочной проверкой исполнения бюджетной сметы Учреждения нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

2. Проверка ведения бюджетного учета (обеспечение ведения бюджетного учета), формирования и предоставления бюджетной отчетности

Учет Учреждением осуществляется на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Заполнение (составление) и отражение в бюджетном учете первичных документов осуществляется Учреждением в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

Выборочной проверкой ведения бюджетного учета (обеспечение ведения бюджетного учета), формирования и предоставления бюджетной отчетности нарушений не выявлено.

3. Проверка правильности и обоснованности расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе наличия и обоснованности образования просроченной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками коммунальных услуг

В соответствии с требованиями Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», расчеты с контрагентами в Управлении ведутся на соответствующих аналитических счетах синтетического счета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

По состоянию на 01.01.2020 по счету 302.20 «Расчеты по работам, услугам» дебиторская и кредиторская задолженность не числится.

За 2020г. обороты по счету 302.20 составили:

- по дебету – 39 209 815,14 руб.;

- по кредиту – 39 209 815,14 руб.

Расшифровка оборотов в разрезе аналитических счетов синтетического счета 302.20 приведена в таблице № 1:

Таблица № 1

№ счета	Сальдо на 01.01.2020		Обороты за 2020 г.		Сальдо на 01.01.2021	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
302.21	-	-	1 447 389,00	1 447 389,00	-	-
302.23			28 216 571,07	28 216 571,07		
302.25			6 030 377,36	6 030 377,36		
302.26			3 515 477,71	3 515 477,71		
Итого	-	-	39 209 815,14	39 209 815,14	-	-

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.01.2021 по счету 302.20 «Расчеты по работам, услугам» дебиторская и кредиторская задолженность не числится.

По состоянию на 01.01.2020 по счету 302.30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» по дебиту и кредиту задолженность не числится.

За 2020г. обороты по счету 302.30 составили:

- по дебету – 52 437 760,36 руб.;

- по кредиту – 52 437 760,36 руб.

Расшифровка оборотов в разрезе аналитических счетов синтетического счета 302.30 приведена в таблице № 2:

Таблица № 2

№ счета	Сальдо на 01.01.2020		Обороты за 2020 г.		Сальдо на 01.01.2021	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
302.31	-	-	10 160 096,86	10 160 096,86	-	-
302.34			42 277 663,50	42 277 663,50		
Итого	-	-	52 437 760,36	52 437 760,36	-	-

По состоянию на 01.01.2021 по счету 302.30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» по дебиту и кредиту задолженность не значится.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее:

В соответствии с пунктом 114 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» операции по поступлению, внутреннему

перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

С 2015 года государственные (муниципальные) учреждения применяют формы первичных учетных документов и регистров учета, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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».

Поступление материальных запасов оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

За проверяемый период Управлением, при оформлении Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), приобретенных по договору № 598/009 от 14.01.2020, заключенного с ИП Каимовым К.С. и принятых к учету на основании накладной № 650/009 от 28.12.2020. в сумме 99 860,00 руб., не проставлена дата составления документа.

Следовательно, в нарушение пункта 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и пункта 114 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в Приходном ордере на приемку материальных ценностей (ф. 0504207) в сумме 99 860,00 руб. отсутствует дата составления документа.

Приложение № 1 – Копии договора № 598/009 от 14.01.2020, накладной и счета на оплату;

Приложение № 2 – Запрос о предоставлении пояснений;

Приложение № 3 – Объяснительная Абазовой Э. У.

4. Проверка правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты страховых взносов, налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты и их отражения в регистрах бюджетного учета

Согласно данным бухгалтерского учета, на 01.01.2020 дебиторская и кредиторская задолженность по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» не числилась.

За проверяемый период по Учреждению, с учетом подведомственных организаций, согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям сумма по дебету и кредиту счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» составляет 44 132 463,54 руб.

За проверяемый период отдельно по Учреждению, без учета подведомственных организаций, согласно оборотно-сальдовой ведомости сумма по дебету и кредиту счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» составляет 5 922 076,83 руб., в том числе:

Субсчет	Наименование	Сальдо на 01.01.2020		Дебет	Кредит	Сальдо на 01.01.2021	
		Дт	Кт			Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
303.01	НДФЛ	-	-	1 323 129,00	1 323 129,00	-	-
303.02	Страх. взносы в ФСС	-	-	424 093,00	424 093,00	-	-
303.06	Взносы в ФСС (НС и ПЗ)	-	-	31 672,00	31 672,00	-	-
303.07	Страх. взносы в ФФОМС	-	-	746 028,00	746 028,00	-	-
303.10	Страх. взносы в ПФР (страх.)	-	-	3 218 150,00	3 218 150,00	-	-
303.12	Налог на имущество	-	-	132 420,00	132 420,00	-	-
303.05	Пени	-	-	46 584,83	46 584,83	-	-
	Итого:	-	-	5 922 076,83	5 922 076,83	-	-

Согласно данным бухгалтерского учета, на 01.01.2021 дебиторская или кредиторская задолженность по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» не числилась.

Выборочной проверкой правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты страховых взносов, налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты и их отражения в регистрах бюджетного учета нарушений не установлено.

4. Проверка расходования бюджетных денежных средств в рамках реализации национальных проектов

Муниципальная программа «Развитие общего и дополнительного образования Шалинского муниципального района», утверждена постановлением Администрации Шалинского муниципального района от 26.12.2019 № 92-п. «Об утверждении муниципальной комплексной программы «Развитие общего и дополнительного образования Шалинского муниципального района на 2020-2025 годы».

Ответственный исполнитель муниципальной программы: МУ «Отдел образования Шалинского муниципального района». Задачи муниципальной программы: координация и развитие системы образования детей; предоставление качественных муниципальных услуг в сфере общего и дополнительного образования детей Шалинского муниципального района.

Источник финансирования: муниципальный бюджет.

Подпрограмма 1. Обеспечение функционирования системы общего и дополнительного образования на территории Шалинского муниципального района.

Мероприятия подпрограммы:

- сбор и консолидация бюджетной отчетности за отчетный период по МУ «Отдел образования Шалинского муниципального района» и образовательными организациями Шалинского муниципального района;

- кадровое и материально-техническое обеспечение деятельности по осуществлению полномочий МУ «Отдел образования Шалинского муниципального района».

Подпрограмма 2. Повышение доступности и качества услуг в сфере общего и дополнительного образования Шалинского муниципального района.

Мероприятия подпрограммы:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям общего образования на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям общего образования на иные цели;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям дополнительного образования на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям дополнительного образования на иные цели.

На ресурсное обеспечение муниципальной программы на 2020 год первоначально утверждено 1 152 688,1 тыс. руб.

В течение 2020 года в ресурсное обеспечение муниципальной программы на 2020 год внесены изменения и с учетом внесенных изменений на 2020 год предусмотрено ресурсное обеспечение в объеме 1 302 768,6 тыс. руб.

Фактическое ресурсное обеспечение муниципальной программы исполнение на 2020 год составила 1 292 124,6 тыс. руб.

Сумма недофинансирования муниципальной программы за 2020 год составила 10 644,0 тыс. руб., или 0,8% от предусмотренного измененного ресурсного обеспечения.

Кассовое исполнение за 2020 год составило 1 292 047,5 тыс. руб.

Проверкой расходования бюджетных денежных средств в рамках национальных проектов нарушения не установлены.

Общий объем предусмотренных средств Учреждению на 2020 год составил 1 302 768 621,88 руб. Кассовый расход составил 1 292 047 478,64 руб. Объем проверенных средств составил 131 545 620,00 руб. (10,09%).

Информация о результатах контрольного мероприятия

В ходе проверки годового отчета об исполнении местного бюджета установлено, что в нарушение пункта 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и пункта 114 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого

плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в Приходном ордере на приемку материальных ценностей (ф. 0504207) в сумме 99 860,00 руб. отсутствует дата составления документа.

Приложения к акту:

Приложение №1 - Копии договора № 598/009 от 14.01.2020, накладной и счета на оплату;

Приложение № 2 – Запрос о предоставлении пояснений.

Приложение № 3 – Объяснительная Абазовой Э. У.

Главный специалист-эксперт отдела
государственного финансового контроля
контрольно-ревизионного департамента
Министерства финансов
Чеченской Республики

должность

19.11.2021г.
дата

подпись

Исраилов А.Х.

(инициалы и фамилия)

Главный специалист-эксперт отдела
государственного финансового контроля
и анализа контрольно-ревизионного
департамента Министерства финансов
Чеченской Республики

должность

19.11.2021г.
дата

подпись

Саидхасанов М.Х.

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил (а): Мамарванши

г-н. Олиди Омаровича Мамарванши (указывается должность)
(фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

19.11.2021г.