

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА АПАТИТЫ

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

18.06.2020

ИНФОРМАЦИЯ

об основных итогах проведенной плановой проверки достоверности и полноты отчетности о выполнении муниципального задания за 2019 год

В соответствии с Порядком осуществления Администрацией муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Администрации города Апатиты от 08.12.2014 № 1559 (в редакции постановлений Администрации города Апатиты от 11.03.2016 № 254, от 06.10.2016 № 1308, от 26.10.2017 № 1361, от 18.06.2018 № 728, от 19.07.2018 № 922, от 29.11.2019 № 1603), приказами Управления финансов от 14.02.2020 № 20 «О проведении проверки Муниципального автономного учреждения города Апатиты Физкультурно-спортивного комплекса «Атлет», от 03.03.2020 № 27 «О приостановлении проверки Муниципального автономного учреждения города Апатиты Физкультурно-спортивного комплекса «Атлет», от 14.05.2020 № 52 «О возобновлении проверки Муниципального автономного учреждения города Апатиты Физкультурно-спортивного комплекса «Атлет» в период с 25.02.2020 по 08.06.2020 проведена плановая проверка достоверности и полноты отчетности о выполнении муниципального задания за 2019 год.

Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение города Апатиты Физкультурно-спортивный комплекс «Атлет» (далее – Учреждение).

В результате проведенной проверки установлено следующее:

1) Муниципальное задание на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов исполнено, при этом в Отчете о выполнении муниципального задания за 2019 год значения показателей объема, исполненные на 01.01.2020, занижены по трем муниципальным работам;

2) отчеты о выполнении муниципального задания представлены по кварталам и за 2019 год, предварительный отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год не представлен; бухгалтерская отчетность за 2019 год, показатели которой имеют числовые значения, представлена в полном объеме и достоверна;

3) выявлены следующие нарушения:

а) п. 10 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (в редакции от 16.10.2019): в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) на 01.01.2020 не указаны непредставленные формы бухгалтерской отчетности, показатели которых не имеют числового значения;

б) п. 324 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (в редакции от 28.12.2018) (далее - Инструкция, утвержденная приказом Минфина России № 157н), п.п. 197, 198 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н (в редакции от 28.12.2018):

- первоначальные суммы плановых назначений на 2019 год отражены в бухгалтерском учете 15.01.2019 ранее утверждения директором Учреждения 17.01.2019 Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год; отраженные в учете первоначальные суммы плановых назначений по КВР 113, 244 не соответствуют утвержденным показателям по данным КВР Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, утвержденного 17.01.2019;

- отражены в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2019 плановые назначения: по КВР 113 в размере 547 190 рублей, не предусмотренные Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, утвержденным 31.12.2019; по КВР 119, 111, отличные от сумм, установленных в расчетах-обоснованиях страховых взносов и выплат персоналу, приложенных к Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, утвержденному 31.12.2019;

в) п. 118 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н: приобретение пакетов на сумму 11,90 рубля отражено на счете 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения»;

г) п. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), абзаца 2 п. 4.3 Учетной политики: приобретение сладких призов на сумму 1 075 рублей отражено на счете 105.32 (Учетной политикой предусмотрено отражение на счете 105.36);

д) п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, абзаца 3 п. 3, абзацев 1 - 3 п. 1.16 Учетной политики: несвоевременное отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов, оказания услуг (8 фактов нарушения);

е) п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ:

- составление первичных учетных документов (актов оказанных услуг) по истечении 10 – 58 дней после совершения факта хозяйственной жизни (проведения мероприятий) (8 фактов нарушения);

- необеспечение Учреждением своевременной передачи первичных учетных документов в Централизованную бухгалтерию для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета (9 фактов нарушения);

ж) п. 5 ст. 8, п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, абзаца 4 п. 11.6 Учетной политики: несвоевременное принятие обязательств по заключенным Учреждением договорам (8 фактов нарушения);

з) п. 5 ст. 8, п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, абзаца 4 п. 11.5, абзаца 4 п. 11.6 Учетной политики: несвоевременное принятие обязательств и несоответствие сумм принятых обязательств ценам заключенных Учреждением договоров (11 фактов нарушения);

и) п. 5 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, абзаца 6 п. 11.6 Учетной политики: несвоевременное принятие обязательств по авансовым отчетам (23 факта нарушения);

к) п. 5 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, абзацев 5, 6 п. 11.7 Учетной политики: несвоевременное принятие денежных обязательств по авансовым отчетам, заявлениям на выдачу авансовых сумм под отчет (26 фактов нарушения).

Управлением финансов утвержден отчет о результатах проверки, выдан Учреждению представление от 18.06.2020, направлено информационное письмо председателю Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области.

Руководитель проверочной группы

С.В. Матченко