

Заключение

по результатам проведения внутреннего муниципального финансового контроля

№ 3

30.11.2020г.

На основании приказа Управления финансов Администрации местного самоуправления от 09.01.2020 года № 2 о/д «Об утверждении Плана контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере на 2020 год», проведен внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением английского языка № 1 г. Моздока Республики Северная Осетия-Алания.

Дата проведения внутреннего муниципального финансового контроля: с 11 ноября по 30 ноября 2020 года.

Внутренний муниципальный финансовый контроль проведен Хониной Татьяной Александровной, главным специалистом по финансовому контролю Управления финансов.

Проверяемый период 2019 год.

Предмет внутреннего муниципального финансового контроля: полнота и достоверность отчетности о результатах исполнения муниципального задания, проведена плановая выборочная проверка достоверности отчетности, исполнения муниципального задания, целевого использования бюджетных средств, соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Метод контрольных процедур мероприятий: камеральная проверка.

Полный перечень нарушений, выявленных в рамках текущего контроля, приведен в приложении к данному заключению.

Следует отметить, что в рамках контрольного мероприятия были выявлены расхождения, а также неточности в тексте нормативно-правовых актов. Данных нарушений можно было бы избежать в случае проведения предварительного внутреннего контроля.

На основании анализа результатов обследования системы внутреннего финансового учета сделаны следующие выводы:

1. финансовый учет в учреждении осуществляется, его состояние в целом признано удовлетворительным;

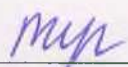
2. целесообразно внести изменения в схему документооборота учреждения и установить дополнительные процедуры предварительного внутреннего контроля, а именно:

– предварительную экспертизу документов, связанных с расходованием финансовых средств. Необходимо осуществить тематическую внутреннюю проверку выполнения сотрудниками своих контрольных функций. Порядок и способы проверки определить самостоятельно.

Подпись лица, проводившего муниципальный финансовый контроль:

Хонина Т.А.

С заключением ознакомлен:

Директор  Туганова Т.Н.

Перечень нарушений

1. Муниципальное задание на 2019 год утверждено, в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, в нарушение установленных сроков (не до начала финансового года).
2. Муниципальное задание на 2019 год размещено 16 апреля 2019 года на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, в нарушение установленных сроков (срок публикации – в течение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения в них изменений (п. 15 Порядка № 86н)), а так же отсутствует дата документа.
3. Отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год не размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru.
4. В бухгалтерской годовой отчетности (ф. 0503769) за 2019 год, сведения о просроченной кредиторской задолженности (срок исполнения которой по правовому основанию уже наступил), отсутствуют.
5. При проведении контрольных мероприятий установлено расхождение в итоговых суммах ПФХД и плане-графике.
6. Учетная политика СОШ №1 г. Моздока не размещена на официальном сайте.
7. Сальдо на начало и на конец финансового проверяемого года в расчетно-платежной ведомости не соответствует главной книге в бухгалтерском учете.

**Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением
английского языка № 1 г. Моздока**

363750, РСО-Алания, г. Моздок, ул Кирова, д.91

тел/факс 2-25-11

Исх. № 186 от 30.12.2020 г.

Зам. Главы Администрации-
начальнику Управления финансов
Тюниковой Е.А.
Директора МБОУ СОШ № 1с
углубленным изучением
английского языка г.Моздока
Тугановой Т.Н.

На основании приказа Управления финансов Администраций местного самоуправления от 09.01.2020 года № 2 о/д «Об утверждении Плана контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере на 2020 год», проведен внутренний муниципальный финансовый контроль с 11 ноября по 30 ноября 2020 года в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением английского языка № 1 г. Моздока Республики Северная Осетия-Алания.

По результатам проверки был выявлен перечень нарушений:

1. Муниципальное задание на 2019 год утверждено, в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7- ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, в нарушение установленных сроков (не до начала финансового года).
2. Муниципальное задание на 2019 год размещено 16 апреля 2019 года на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, в нарушение установленных сроков (срок публикации – в течение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения в них изменений (п. 15 Порядка № 86н)), а так же отсутствует дата документа.
3. Отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год не размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru.
4. В бухгалтерской годовой отчетности (ф. 0503769) за 2019 год, сведения о просроченной кредиторской задолженности (срок исполнения которой по правовому основанию уже наступил), отсутствуют.
5. При проведении контрольных мероприятий установлено расхождение в итоговых суммах ПФХД и плане-графике.
6. Учетная политика СОШ №1 г. Моздока не размещена на официальном сайте.
7. Сальдо на начало и на конец финансового проверяемого года в расчетно-платежной ведомости не соответствует главной книге в бухгалтерском учете.

По пункту 1 сообщаем, что в дальнейшем размещение на сайте www.bus.gov.ru будет производиться своевременно согласно срокам.

По пункту 2 сообщаем, что в дальнейшем утверждение и размещение муниципального задания на сайте www.bus.gov.ru будет производиться своевременно согласно срокам.

По пункту 3 сообщаем, что в дальнейшем отчет об исполнении муниципального задания будет размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru.

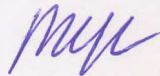
По пункту 4 сообщаем, что в бухгалтерской годовой отчетности (ф. 0503769) будет сформирована с учетом сведений о просроченной кредиторской задолженности.

По пункту 5 сообщаем, что итоговые суммы ПФХД будут соответствовать плану-графику размещенному на сайте www.bus.gov.ru.

По пункту 6 сообщаем, что нарушение устранено, учетная политика размещена на сайте 29.12.2020г.

По пункту 7 сообщаем, что при формировании годовой бухгалтерской отчетности на 2020 год сальдо на начало и на конец финансового года в расчетно-платежной ведомости будет соответствовать главной книге в бухгалтерском учете.

Директор:



Туганова Т.Н.

Исп. Ульяк Н.Ю.
тел. 867-36-22473

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575907

Владелец Туганова Татьяна Николаевна

Действителен с 26.02.2021 по 26.02.2022