

Обзор

нарушений законодательства по контролю за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями округа, установленных при проведении проверок за 2023 года.

Финансовым управлением администрации Устюженского муниципального округа за 2023 год при осуществлении контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями округа в отношении 4 объектов контроля проведено 4 плановых контрольных мероприятия.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено 4 представления.

Основными нарушениями законодательства по контролю за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями округа являются:

1. в нарушение п.8 Постановления №811 «Об утверждении Положения о формировании муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» от 21.10.2015 (с последующими изменениями и дополнениями) размещена www.bus.gov.ru не в полном объеме:

- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности;
- информация об операциях с целевыми средствами из бюджета;
- отчет по муниципальному заданию;

2. в нарушение ФЗ от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи», при передаче бухгалтерской (финансовой) отчетности в WEB-Консолидации отсутствует ЭЦП;

3. в нарушение п.69 Инструкции №33н отрицательное сальдо по счету 304.03 не допускается;

4. в нарушение п.4.1 Основные средства Учётной политики не принято основное средство к бухгалтерскому учёту;

5. в нарушение Приложения №8 Учётной политики не начислены суточные, нет заявления на возмещение перерасхода командировочных (хозяйственных) расходов;

6. в нарушение п.37 Постановления №811, полученная Субсидия превышает 50% годового размера субсидии полученной в течении первого полугодия;

7. в нарушение п.38 Постановления №811 муниципальное задание не уточнено, имеются отклонения превышающие допустимое (возможное), из чего следует, что предварительный отчёт о выполнении муниципального задания не предоставлялся;

8. в нарушении п.39 Постановления №811 не соответствует уникальный номер реестровой записи муниципального задания с отчетом;

9. в нарушение пп.34-45 Инструкции №33н имеются расхождения между плановыми показателям отчета (ф. 0503737_4) с планом ФХД;

10. в нарушение пп.55.1-55.4 Инструкции №33н имеются расхождения показателей отчета (ф.0503723) с сектором ГКУ «Областное казначейство» по Устюженскому району;

11. в нарушение п.48 Инструкции №33н (ф. 0503738_4) в графе 10 «Не исполнено принятых обязательств» суммы, отраженные в разрезе КБК не соответствуют суммам отраженным в (ф. 0503768) кредиторской задолженности по соответствующим КБК. В нарушении п.174 Инструкции №174н, п.48 Инструкции №33н не заполнен раздел 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» (ф. 0503738);
12. в нарушении п.134н и п.67 Инструкции 174н не ведется учет по формированию затрат на конкретную муниципальную услугу по счету 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» для отражения затрат по формированию себестоимости оказанных услуг или работ;
13. в нарушении Приложения №11 Учетной политики, ст.19 ФЗ 402-ФЗ к бухгалтерскому учету принимались первичные учетные документы, не прошедшие внутренний контроль в учреждении;
- 14 в нарушение п.5.2, п.5.4, п.5.17 Соглашения передавались оригиналы первичных документов на бумажных носителях в МКУ «ЦБУ и О»;
15. в нарушение п.174 Инструкции №174н, п.48 Инструкции №33н отложенные обязательства, не отражены по строке 860 графы 6 формы по ОКУД 0503738 и не равны остатку на конец отчетного периода данных ф. 0503769 по счету 401 60 "Резервы предстоящих расходов";
16. в нарушении п.204, 205 Инструкции №157н не отражен аванс на аналитическом счете 206.25 «Расчеты по выданным авансам»;
17. в нарушение ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ сумма аванса закрыта в бухгалтерском учете без подтверждающего документа КС-2, КС-3;
18. В нарушение п.56, п.58 Инструкции №33н форма по ОКУД 0503760 «Пояснительная записка к балансу учреждения за 2022 год не представлена;
19. В нарушение Приказа № 2-О от 01.01.2023 «О сроках предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности в 2023 году нарушен срок подписания ЭЦП бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год.

С учетом изложенного, просим обратить внимание на вышеуказанные нарушения и принять меры по устранению нарушений, причин и условий, им способствующих.