Контрольное мероприятие

Проверка законности и эффективности использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира на содержание муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень требований по предписанию (представлению) | Отметка об исполнении, реквизиты документа, поступившего от объекта контроля о выполнении требований |
| Представление № 9 Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира И.о. директора  МБОУ «Кокинская основная общеобразовательная школа» (исх. №228 от 13.10.2020) | | |
| 1. | Представить первичные учетные документы на объекты учета:  1. Забор ж/бетон – 1 ед. - балансовая стоимость – 478 300,00 руб.  2. Ограждение – 1 ед. – балансовая стоимость – 50 000,00 руб.  3. Служебное помещение – 1 ед. – балансовая стоимость – 31 879,00 руб. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 2. | Привести в соответствие с Инструкцией № 157н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее ФСБУ «Основные средства»), Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (письмо Минфина России от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237) учет объектов:  1. Забор ж/бетон – 1 ед. - балансовая стоимость – 478 300,00 руб.  2. Ограждение – 1 ед. – балансовая стоимость – 50 000,00 руб.  3. Служебное помещение – 1 ед. – балансовая стоимость – 31 879,00 руб.  Представить решение комиссии Учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов по вопросу учета вышеуказанных объектов.  Представить документы, подтверждающие государственную регистрацию права оперативного управления на указанное имущество. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 3. | Представить документы, подтверждающие отражение в учете объекта Сарай (гараж) – 1 ед. по единой балансовой стоимости, в соответствии с Инструкцией № 157н, ФСБУ «Основные средства», Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (письмо Минфина России от 15 декабря 2017 N 02-07-07/84237). | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 4. | Привести в соответствие с Инструкцией № 157н, ФСБУ «Основные средства», Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (письмо Минфина России от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237) учет объектов недвижимого имущества:  Сети/ Горячее водоснабжение,  Сети/ Канализация,  Сети/ Тепловые сети,  Сети/ Холодное водоснабжение,  Сети/ Электроснабжение.  Представить документы, подтверждающие государственную регистрацию права оперативного управления на указанное имущество. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 5. | Представить Акт приема-передачи нежилого помещения и имущества, ранее полученного в безвозмездное временное пользование, по договору № 1 безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием от 29.12.2018г. с ООО «Комбинат питания МК», в связи с окончанием срока договора (пункт 1.1. договора). | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 6. | Не допускать арифметических ошибок в первичных учетных и сводных документах. Производить сверку сумм объектов учета, отраженных в договорах, при передаче имущества в пользование с данными бухгалтерского учета.  Установлено нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ. В Приложении № 2 к договору № 1 безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием от 29.12.2018 с ООО «Комбинат питания МК» в разделе 2 «Перечень основных средств и материальных ценностей» имеются арифметические ошибки:  - в строке 15 – сумма 60,00 руб. вместо 600,00 руб. (отклонение 540,00 руб.). | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 7. | Не допускать арифметических ошибок в первичных учетных и сводных документах. Производить сверку сумм объектов учета, отраженных в договорах, при передаче имущества в пользование с данными бухгалтерского учета.  Установлено нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ. В Приложении № 2 к договору № 1 безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием от 29.12.2018 с ООО «Комбинат питания МК» в разделе 2 «Перечень основных средств и материальных ценностей» имеются арифметические ошибки:  - в строке итого – сумма 330 921,00 руб. вместо 331 461,34 руб.  (отклонение 540,34 руб.). | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 8. | Не допускать арифметических ошибок в первичных учетных и сводных документах. Производить сверку сумм объектов учета, отраженных в договорах, при передаче имущества в пользование с данными бухгалтерского учета.  Установлено нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ. В Приложении № 2 к договору № 1 безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием от 13.01.2020г. с ООО «Лиана» в разделе 2 «Перечень основных средств и материальных ценностей» имеются арифметические ошибки:  - в строке 14 – сумма 60,00 руб. вместо 600,00 руб. (отклонение 540,00 руб.). | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 9. | Не допускать арифметических ошибок в первичных учетных и сводных документах. Производить сверку сумм объектов учета, отраженных в договорах, при передаче имущества в пользование с данными бухгалтерского учета.  Установлено нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ. В Приложении № 2 к договору № 1 безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием от 13.01.2020г. с ООО «Лиана» в разделе 2 «Перечень основных средств и материальных ценностей» имеются арифметические ошибки:  - в строке итого – сумма 326 781,34 руб. вместо 327 321,34 руб.  (отклонение 540,00 руб.). | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 10. | Провести инвентаризацию:  1. обязательств учреждения;  2. денежных средств.  Представить в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира документы по результатам проведенной инвентаризации. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 11. | Утвердить и представить документы об утверждении форм путевого листа, ведомости расхода бензина, используемые в учете учреждения. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 12. | Внести изменения в Положение об учетной политике в части организации бухгалтерского и налогового учета в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Кокинская основная общеобразовательная школа», утвержденное приказом директора МБОУ «Кокинская ООШ» от 01.09.2018 № 14/37-о в соответствии с законодательством. Формы путевого листа, ведомости расхода бензина, используемые в учете учреждения, отсутствуют в графике документооборота, утвержденного Положением об учетной политике. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 13. | Внести изменения в Положение об учетной политике в части организации бухгалтерского и налогового учета в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Кокинская основная общеобразовательная школа», утвержденное приказом директора МБОУ «Кокинская ООШ» от 01.09.2018 № 14/37-о в соответствии с законодательством.  В Положении об учетной политике учреждения в приложении № 1 к Положению «График документооборота и порядок представления их в Централизованную бухгалтерию» указаны наименования и формы документов не соответствующие формам первичных учетных документов, утвержденным для муниципальных учреждений приказом Минфина России № 52н. В графике документооборота учтены не все первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, установленные Приказом Минфина России № 52н и используемые в учете учреждения | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 14. | Внести изменения в Положение об учетной политике в части организации бухгалтерского и налогового учета в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Кокинская основная общеобразовательная школа», утвержденное приказом директора МБОУ «Кокинская ООШ» от 01.09.2018 № 14/37-о в соответствии с законодательством.  В Положении об учетной политике учреждения в разделе 3 «Проверка и оформление результатов инвентаризации» Порядка проведения инвентаризации статей баланса (приложение № 2 к Положению об учетной политике) указаны документы оформления результатов инвентаризации, не соответствующие формам первичных учетных документов, утвержденным для муниципальных учреждений приказом Минфина России № 52н. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 15. | Утвердить и представить документы об утверждении норм расхода на потребляемые материальные запасы (канцелярские принадлежности; хозяйственные материалы; строительные материалы и т.п.). | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 16. | Представить в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2019 года по форме, в соответствии с Порядком формирования муниципального задания № 514-па и показателями, соответствующими муниципальному заданию, утвержденному постановлением администрации городского округа Кашира от 28.03.2019г. № 783-па. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 17. | Представить в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира отчет о выполнении муниципального задания за 6 месяцев 2019 года по форме, в соответствии с Порядком формирования муниципального задания № 514-па и показателями, соответствующими муниципальному заданию, утвержденному постановлением администрации городского округа Кашира от 28.03.2019г. № 783-па. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 18. | Представить в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2019 года по форме, в соответствии с Порядком формирования муниципального задания № 2293-па и показателями, соответствующими муниципальному заданию, утвержденному постановлением администрации городского округа Кашира от 24.07.2019г. № 2178-па. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 19. | Представить в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год, заполненный в соответствии с Порядком формирования муниципального задания № 2293-па и показателями, соответствующими муниципальному заданию, утвержденному постановлением администрации городского округа Кашира от 27.03.2020г. № 778-па. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 20. | Представить в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2020 года, заполненный в соответствии с Порядком формирования муниципального задания № 2293-па и показателями, соответствующими муниципальному заданию, утвержденному постановлением администрации городского округа Кашира от 24.03.2020г. № 696-па. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 21. | Представить в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира отчет о выполнении муниципального задания за 6 месяцев 2020 года, заполненный в соответствии с Порядком формирования муниципального задания № 2293-па и показателями, соответствующими муниципальному заданию, утвержденному постановлением администрации городского округа Кашира от 22.06.2020г. № 1235-па. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 22.  23. | Своевременно и в полном объеме размещать информацию об операциях с целевыми средствами из бюджета, уточненную (измененную) информацию о целевых средствах на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, в соответствии с Порядком предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 24. | Не допускать арифметических отклонений по строкам и графам в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
| 25.  26. | Своевременно размещать уточненную (измененную) информацию о плане финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, в соответствии с Порядком предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па. | Исполняется  (срок исполнения 13.11.2020) |
|  | ВСЕГО ИСПОЛНЕНО | 0 |
|  | ВСЕГО ИСПОЛНЯЕТСЯ | 26 |

Заместитель председателя

Контрольно-счетной палаты

городского округа Кашира Исаева Т. В.

21.10.2020г.