

Заключение

по результатам проведения внутреннего муниципального финансового контроля

№ 5

23.04.2021г.

На основании приказа Управления финансов Администрации местного самоуправления от 29.03.2021 года №10 - о/д «О проведении контрольного мероприятия», проведен внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - основная общеобразовательная школа поселка Калининский Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания.

Дата проведения внутреннего муниципального финансового контроля: с 5 апреля по 30 апреля 2021 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 _____ Васильева Е.В.

Перечень нарушений

1. Муниципальное задание на 2019 год размещено 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)).
2. В бухгалтерской годовой отчетности (ф. 0503769) за 2019 год, сведения о просроченной кредиторской задолженности (срок исполнения которой по правовому основанию уже наступил), отсутствуют.
3. При проведении контрольных мероприятий установлено расхождение в итоговых суммах ПФХД и плане-графике.
4. При проведении контрольных мероприятий выявлено, что сальдо на начало и на конец финансового проверяемого года в расчетно-платежной ведомости не соответствует главной книге в бухгалтерском учете.
5. Учетная политика не размещена на официальном сайте.
6. Выявлены ошибки при оформленные кадровых документов, а именно:
 - в приказах о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, указан не период работы, за который предоставляется отпуск, а календарный год;
 - в приказах о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, не указано, что отпуск предоставляется работнику, как совместителю;
 - ежегодные оплачиваемые отпуска лицам, работающим по совместительству, предоставляются одновременно с отпуском по основной работе.