

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Форма

Акт №5
проведения проверки соблюдения законодательства в финансово-бюджетной
сфере в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении
«Средняя общеобразовательная школа» с.Медведь

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

р.п Шимск
место составления

« 27 » октября 20 23 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа председателя комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 25.09.2023 №55, плана проведения контрольных мероприятий на 2023 год Шимского муниципального района, утвержденного приказом комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 26.12.2022 №102.

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия проверка соблюдения законодательства в финансово-бюджетной сфере в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» с. Медведь

Проверяемый период: 01.01.2021-31.12.2022

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Артемьевой Н.А.

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²: _____

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 ³)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия

(указываются экспертизы, контрольные

по документальному изучению бухгалтерских документов кассового и журнально-операционного порядка, годовой отчетности, материалы по инвентаризации имущества и обязательств, соглашений, планов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта. Запрашиваемые документы для проведения плановой проверки были представлены без нарушения сроков.

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встреча проверка (обследование) ⁴ _____

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 20 рабочих дней с «02» октября 2023 года по «27» октября 2023 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ с « » _____ 20 _____ года по « » _____ 20 _____ года на основании _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ рабочих дней на основании ⁶ _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

Полное наименование: муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» с. Медведь;

Сокращенное наименование: МАОУ «СОШ» с. Медведь.

Форма собственности (ОКФС): 14 - Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 75401 – муниципальное автономное учреждение

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 85.14–образование среднее общее
85.41-образование дополнительное детей и взрослых

ОКАТО: 49255835001

ОКПО: 26006260

ОГРН: 1025301787334

ИНН: 5319000131

КПП: 531901001

Банковские реквизиты:

Лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области:

№ 30506Ц06240 – для учета операций со средствами автономных учреждений,

№ 31506Ц06240 – для учета операций с субсидиями на иные цели,

№14503190270 – лицевой счет получателя бюджетных средств.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Шимский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Шимского муниципального района.

В проверяемом периоде полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» на основании договора от 29.10.2018.

Юридический адрес: 174160, Новгородская область, Шимский район, с.Медведь ул. Путриса, д.31. Телефон: 8 (81656)51157

Настоящим контрольным мероприятием установлено: _____

1. Учетная политика разработана «Централизованной бухгалтерией», которая утверждена приказом от 30.12.2020 №131 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета». Согласно пункту 9 приказа №274н (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н, далее федеральный стандарт №274н) основные положения учетной политики учреждения и

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

(или) копии документов учетной политики опубликованы на официальном сайте учреждения в ходе проверки. В 2022 году изменения в учетную политику не вносились.

Согласно разделу 3 п.12 «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» федерального стандарта №274н «Изменение учетной политики производится в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В нарушении раздела 3 п.13 федерального стандарта №274н «Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения. Изменение учетной политики в течение отчетного года, не связанное с изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, принятием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности производится субъектом учета по согласованию с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и с финансовым органом соответствующего публично-правового образования».

Проверка учетной политики муниципального автономного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с.Медведь(далее МАОУ СОШ с.Медведь) выявила применение неактуальных приказов и терминов на 01.01.2023 в действующей редакции.

2. В ходе контрольного мероприятия было проверено соответствие Положения об оплате труда работников МАОУ «СОШ» с. Медведь принятому на общем собрании работников от 22.12.2021 протокол №2 и внесенными изменениями от 01.08.2022 года Протокол №1- Примерному Положению об оплате труда работников государственных областных бюджетных и автономных организаций в сфере образования, находящихся в ведении министерства образования Новгородской области, утвержденному постановлением департамента образования и молодежной политики Новгородской области от 05.09.2017 №4, Примерному положению об оплате труда работников муниципальных автономных образовательных учреждений, подведомственных Администрации Шимского муниципального района, утвержденному постановлением Администрации муниципального района от 15.05.2017 № 415.

В положении учреждения пункт 1.4 противоречит пункту 1.6.

Министерством образования Новгородской области внесены изменения в Примерное положение об оплате труда постановлением от 16.05.2023 № 8 , из которого следует, что пункт 1.4 (Заработная плата работников учреждений максимальным размером не ограничивается) из областного положения исключён.

Рекомендуем исключить пункт 1.4 из положения об оплате труда МАОУ «СОШ» с.Медведь.

3. В соответствии с разделом 4 (оплата и нормирование труда) пункта 25 работодатель ежемесячно выдает работникам на руки расчетные листки в доступном для работников формате и со ст. 136 ТК РФ работодатель обязан извещать каждого работника о составных частях заработной платы в письменной форме с помощью расчётных листков.

Если листки выдаются на бумаге, факт выдачи может подтвердить журнал выдачи расчётных листков с подписями работников об их получении. Такой журнал разрабатывается работодателем самостоятельно.

Если листки рассылаются в электронном виде, то факт выдачи будет зафиксирован самой системой рассылки. Дополнительным доказательством могут послужить, например, письма с уведомлением об их прочтении.

Согласно учетной политике бухгалтер, ответственный за оформление расчетных листков, выдает руководителю организации под подпись расчетные листки сотрудников в день выдачи зарплаты за вторую половину месяца. Установлено, что руководитель получал расчетные листки сотрудников под роспись у бухгалтера, но факт выдачи их сотрудникам не может подтвердить.

4. Внести изменения, по тексту коллективного договора слова Пенсионный фонд РФ изменить на Фонд пенсионного и социального страхования (Социальный Фонд России), так как с 01.01.2023 вместо ПФР и ФСС действует единый Фонд пенсионного и социального страхования (Социальный Фонд России).

5. Изучение пояснительной записки к балансу учреждения показало ее формирование с нарушением требований, установленным федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (утвержден приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №260н). В нарушении пункта 37 подпункта 3 стандарта №260н пояснительная записка не содержит краткого описания основных положений учетной политики.

При заполнении форм отчетности требования приказа Минфина России от 25.03.2011 г. №33н не нарушены. Контрольные соотношения в представленных отчетных формах соблюдены.

6. В ходе анализа размещения информации МАОУ «СОШ с.Медведь» на официальном сайте в сети интернет www.bus.gov.ru установлено, что информация и необходимые документы за проверяемый период размещены не полностью согласно требованиям.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: _____

(указывается информация с учетом

1. Учетная политика содержит документы основания, утратившие силу (Приказ Минфина 06.06.2019 №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»).

2. В нарушении ст.136 ТК РФ, руководитель не вел ведомость выдачи расчетных листков. Невыдача работникам расчётных листков является нарушением трудового законодательства и может повлечь административную ответственность по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ.

3. В нарушении приложения к Приказу Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н информация и необходимые документы за проверяемый период на сайте в сети интернет www.bus.gov.ru размещены не в полном объеме.

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение: _____

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Ведущий специалист отде-
ла бухгалтерского учета,
отчетности, контрольно-
ревизионной работы

(должность)

27.10.2023

(дата)



(подпись)

Н.А.Артемяева

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹: _____

(указываются должность,

Е. Медведев Александр Александрович 27.10.2023 *Александров*

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).