

О результатах плановой камеральной проверки МАУ «ЗОЛ «Медная горка»

Финансовым управлением администрации городского округа Верхняя Пышма проведена плановая камеральная проверка использования субсидий, представленных из местного бюджета автономному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения законодательства Российской Федерации:

- выявлено не размещение и не своевременное размещение информации на официальном сайте в Интернете (www.bus.gov.ru);

- выявлено не соответствие Плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ЗОЛ «Медная горка» на 2021 год утвержденной форме Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Верхняя Пышма, утвержденного постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 30.12.2019 № 1413;

- выявлены расхождения данных плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (в редакции от 30.12.2021) и отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

- выявлено расходование бюджетных средств на цели, не предусмотренные Соглашением на предоставление субсидии на иные цели:

- выявлено заключение договоров ранее заключенного дополнительного Соглашения на предоставление субсидии на иные цели;

- выявлены нарушения по заключенным договорам:

- нарушение сроков оплаты и оказание услуг;
- превышение суммы оплаты по договору без заключения дополнительного соглашения;

- в договоре отсутствует объем поставленного товара и сумма оплаты;

- отсутствует информация о предмете договора.

- выявлена неправомерная выплата материальной помощи сотрудникам МАУ «ЗОЛ «Медная горка» без приложения подтверждающих документов.

- выявлена неправомерная выплата единовременной премии без издания приказа директора МАУ «ЗОЛ «Медная горка».

- выявлено неправомерное принятие расходов на питание сотрудников за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

- выявлено нарушение ведения бухгалтерского учета в связи с неверным применением статей классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ):

- расходы на приобретение стерильных перчаток проведены по КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений»;

- расходы на приобретение щебня проведены по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов».

- выявлено принятие первичных документов с нарушениями:

- в путевых листах МАУ «ЗОЛ «Медная горка» имеются случаи отсутствия сведения о времени выезда и возвращения транспортного средства, отметки «выпуск на линию разрешен», подписи уполномоченного лица, отсутствуют сведения о перевозке;

- в путевых листах допущены неоговоренные исправления;

- в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ОКУД 0504210) проведено неверное исправление допущенных ошибок.

- выявлены нарушения порядка ведения кассовых операций:

- квитанция к приходному кассовому ордеру без оттиска печати (штампа) не передана вносителю наличных денег, а подшита к кассовым документам;

- имеются случаи принятия к учету расходных кассовых ордеров без подписи лица, получившего денежные средства.

- выявлены случаи принятия к учету актов сдачи - приемки работ с разницей суммы оправдательных документов (накладной) приложенных к ним.

- выявлены нарушения при нанесении инвентарного номера на объекты основных средств.

Результаты контрольного мероприятия доведены до Главы городского округа Верхняя Пышма.