

Информация о результатах проверок, проведенных органом внутреннего муниципального финансового контроля (финансовым управлением администрации Артемовского городского округа) в ходе осуществления контрольных мероприятий за 2-е полугодие 2024 года

Период проверки	Проверяемый период	Тема проверки	Результаты проверки	Меры по результатам проверки
Плановые проверки				
Выездные проверки				
С 22.05.2024 по 17.07.2024	2023	Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности Муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственное управление"	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение порядка начисления и расчета заработной платы, а именно; <ul style="list-style-type: none"> - порядка выплаты работникам доплаты до МРОТ, учет рабочего времени которых является суммированным с учетным периодом 1 год, в месяцах, когда фактически отработанное в месяце время превышало норму рабочего времени в месяц для 40-часовой рабочей недели. - порядка расчета почасовой тарифной ставки для работников со сменным графиком. - недоплата заработной платы за 2023 год одному сотруднику по должности «администратор» 2. Нарушения в применении первичных учетных документов; <ul style="list-style-type: none"> - заполнение табеля учета использования рабочего времени. - применение не соответствующих форм первичных учетных документов для операций по передаче в эксплуатацию объектов основных средств - в журнале операций не заполнены и не указаны реквизиты и наименование первичных учетных документов, на основании которых в учете отражены бухгалтерские записи. 3. Нарушение при оформлении и сброшюровывании Журнала операций. 4. Нарушение порядка в формировании резерва предстоящих расходов; <ul style="list-style-type: none"> - для предстоящей оплаты за поставленные горюче-смазочные материалы в случаях оформления документов не в момент поставки товара. 5. Приобретение и списание топлива не оформлялось соответствующими первичными документами в момент заправки, а отражалось в бухгалтерском учете по итогам месяца на основании 	По результатам проверки руководителю вручено: <ul style="list-style-type: none"> - Представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений; - Представление об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий <p>Все представления исполнены в установленный срок.</p>

			<p>сводной товарной накладной.</p> <p>6. Нарушен учет безвозмездно полученных объектов основных средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> - На балансовом учете отсутствуют объекты, полученные в безвозмездное пользование. - Полученные автомобили по договору безвозмездного пользования не отражены в бухгалтерском учете. <p>7. Нарушение порядка учета санкционирования расходов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - при отражении сумм ЛБО были неверно применены номера счетов санкционирования расходов, а именно 22-ой разряд номеров счетов, который определяет по какому (текущему/ очередному и т.д.) финансовому году санкционирование - не был в первый рабочий день 2023 года осуществлен перенос показателей ЛБО, отраженных на счетах санкционирования расходов на основании Уведомления о ЛБО на 2023 и плановый период 2024 и 2025 от 15.12.2022, так как показатели ЛБО на 2023 – 2025 годы были неверно отражены на аналитических счетах санкционирования расходов. - в течение 2023 года ежемесячно в бухгалтерском учете отражались в отношении социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме операции по принятию обязательств на счете 502.11.266 «Принятые обязательства по текущему финансовому году» и принятию денежных обязательств на счете 502.12.266 «Принятые денежные обязательства по текущему финансовому году», при том что одновременно с этим на счете 501.13.266 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств по текущему финансовому году» отсутствовали сформированные показатели ЛБО на оплату социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме. <p>8. Нарушения порядка ведения учета на забалансовых счетах, выразившиеся в следующем;</p> <ul style="list-style-type: none"> - не осуществлялся учет на забалансовом счете 09. <p>9. Нарушения при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, выразившиеся в следующем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - несвоевременное, в том числе ранее даты первичного учетного документа, отражало факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета. <p>10. Неправомерный учет основных средств;</p>	
--	--	--	--	--

			<ul style="list-style-type: none"> - учреждением был учтен «алкотестер медицинский «Динго Е-010» как прочие материальные запасы, а не как объект основных средств. - при принятии к бюджетному учету объекта основных средств, неверно указан аналитический код вида синтетического счета объекта учета. - не верное применение кода ОКОФ в отношении объектов основных средств. <p>11. Не отражена на счетах санкционирования расходов сумма экономии, сформировавшаяся при заключении муниципального контракта.</p> <p>12. Оплата пени в доход Артемовского городского округа, отражена неверной бухгалтерской записью.</p> <p>13. Отсутствует запись о принятии бюджетных обязательств на основании извещения о закупке, размещаемого в единой информационной системе.</p> <p>14. Нарушен порядок формирования бухгалтерской отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - допущены искажения следующих форм бухгалтерской отчетности: - Отчет о финансовых результатах деятельности (ф 0503121) за 2023 год; - Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) за 2023г; - Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за 2023 год. 	
с 22.05.2024 по 20.08.2024	2023	Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Артемовского городского округа бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа № 1" Артемовского городского округа	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушен срок внесения записей в регистры бухгалтерского учета. 2. Не верное применение подстатьи КОСГУ. 3. Перечисление авансовых платежей за услуги связи отражено на счете 302.21 вместо счета 206.21 4. Нарушения в применении первичных учетных документов; <ul style="list-style-type: none"> - неверно оформлены Расчетные ведомости (ф. 0504402), -Табели учета использования рабочего времени (ф. 0504421) -Универсальные передаточные документы на поставку дизель-генератора и на поставку модуля для хранения дизель-генератора. 5. Нарушение порядка начисления и расчета заработной платы, а именно; 	По результатам проверки руководителю вручено: - Представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений; - Представление об устранении нарушений и о принятии мер по

			<ul style="list-style-type: none"> - неверно определен период работы, включаемый в стаж для определения размера повышающего коэффициента за выслугу лет, осуществлена переплата заработной платы. - нарушение утвержденного Штатного расписания от 01.01.2023 № 1 недоплата заработной платы из-за неверного расчета оклада за июнь 2023 года. - нарушение Положения об оплате труда работников из-за неверного начисления стимулирующих выплат, осуществлена переплата заработной платы за сентябрь, декабрь 2023 года. 6. Учреждением не в полном объеме предоставлялись документы для получения иных субсидий. 7. Аналитический учет по счету 109.00 велся без разбивки по видам услуг. 8. Нарушен порядок учета объектов основных средств; <ul style="list-style-type: none"> - нарушено положение ОКОФ, указан неверный срок начисления амортизации для дизель-генератора: 5 лет (60 месяцев) вместо 10 лет (120 месяцев). - Учреждением вместо увеличения первоначальной стоимости объекта «дизель-генератор», модуль для хранения дизель-генератора принят на учет отдельным объектом на счет 101.34 «Машины и оборудование, со сроком начисления амортизации 5 лет (60 месяцев). Вместо одного объекта основных средств на счете 101.24 на учет поставлено два объекта на счет 101.34. - Учреждением были учтены три объекта на счете 105.36 вместо счета 101.00 так как срок их полезного использования составлял более 12 месяцев. 9. Нарушение учета и списания материальных запасов. <ul style="list-style-type: none"> - учреждение не производило списание с бухгалтерского учета материальных запасов и строительных материалов. - поступление и оплата материальных запасов на сумму 307 500,00 рублей отражено по КОСГУ 346 вместо КОСГУ 344. - учреждение несвоевременно отражало факты хозяйственной жизни по поступлению материальных запасов на счетах бухгалтерского учета. - в учреждении отсутствует учет на забалансовом счете 21. 10. Выявлены нарушения правильности ведения бухгалтерского учета на участке учета «права пользования активами» <ul style="list-style-type: none"> - Расходы на приобретение права были отнесены на счет 109.80 вместо 	<p>устранению их причин и условий Все представления исполнены в установленный срок. Возмещение средств в бюджет АГО составило 15 505.16 рублей</p>
--	--	--	--	--

			<p>счета 111.61</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расходы на приобретение неисключительных прав были отнесены на счет 109.80 вместо счета 401.50, и списаны в полном объеме. Списание затрат на выполнение услуги следовало отражать ежемесячно. <p>11. Выявлена недостоверность показателей Отчета за 2023 год;</p> <p>По услуге «Реализация основных общеобразовательных программ</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1-4 классов фактическая численность обучающихся составила 339 человек вместо указанных 351 человек, - 5-9 классов 381 человек вместо указанных 368 человек. - 10-11 классов составила 53 человека вместо указанных 56 человек. <p>По категориям «Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья» и «Дети инвалиды»</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1-4 классов по данным Отчета численность составила 26 человек, а по предоставленным в ходе проверки заключениям ПМПК и справкам МСЭ - 15 человек. - 5-9 классов численность составила 11 человек, а по предоставленным в ходе проверки заключениям ПМПК и справкам МСЭ – 8 человек. - 10-11 классов фактическая численность составила 454 человека вместо указанных 481 человек <p>12. Выявлено искажение показателей строк 190, 570 ф. 0503730 менее чем на 1%; строки 300 ф. 0503721 менее чем на 1 %; в форме 0503710 раздел 3 менее чем на 1г.</p>	
с 30.05.2024 по 25.07.2024	2023	<p>Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы "Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов"</p>	<p>1. Выявлены нарушения в части полноты показателей, отраженных в годовом отчете о ходе реализации муниципальной программы а именно;</p> <ul style="list-style-type: none"> - сведения о планируемых расходах (объемах) на финансовое обеспечение реализации Программы, в т.ч. по источникам финансового обеспечения, и сведения о фактически произведенных расходах на финансовое обеспечение реализации Программы, в т.ч. по источникам финансового обеспечения сформированы не в полном объеме, указаны были только общие суммы исполнения бюджета. <p>2. Нарушения достоверности отдельных показателей и сведений отчета о реализации муниципальной программы «Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов» за 2023год;</p>	<p>По результатам проверки руководителю вручено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений; - Представление об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий <p>Все представления</p>

			<ul style="list-style-type: none"> - в Годовом отчете указан лишний индикатор «Доля планируемых к строительству линейных объектов, обеспеченных земельными участками, от общего числа планируемых к строительству линейных объектов - фактический процент оценки эффективности реализации муниципальной программы в целом на основе расчетов итоговой сводной оценки должен быть 150,27%, вместо 215,519%, таким образом данный показатель отражен Управлением не достоверно. 	исполнены в установленный срок.
Обследование по месту нахождения органа контроля				
с 05.08.2024 по 22.08.2024	1-е полугодие 2024	<p>Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Гимназия № 1 имени В.А. Сайбея" Артемовского городского округа</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение графика документооборота, а именно; <ul style="list-style-type: none"> - отсутствуют сведения о должностных лицах, подписывающих документ с указанием вида электронной подписи. - перечислены первичные документы без указания соответствующего кода формы. - в графике документооборота указаны неверные наименования документов. - неверно указан перечень лиц, имеющих право подписывать форму 0510450 квалифицированной электронной подписью. 2. Внешний ЭДО организован лишь с 5 контрагентами. 3. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно; <ul style="list-style-type: none"> - при поступлении основных средств в учете отсутствует Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) и Бухгалтерская справка (ф. 0504833). - по операциям по реклассификации объектов в учете отсутствует Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466); Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) - при списании ГСМ к Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) не приложен подтверждающий расход ГСМ документ - Путевой лист. - списание бланков строгой отчетности оформлено Требованием-накладной (ф. 0510451) вместо Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461). - отсутствует лист голосования, который должен быть приложением к Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460). - в регистрах учета не отражены аналитические показатели в части 	<p>Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.</p>

			даты исполнения обязательств.	
с 05.08.2024 по 22.08.2024	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального казённого учреждения дополнительного образования "Детская школа искусств № 1" Артёмовского городского округа.	1. Нарушение графика документооборота, а именно; - в графике документооборота вид электронного документа не соответствует перечню унифицированных форм. - указан не весь перечень электронных первичных документов. 2. При списании бланков строгой отчетности применяется Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816), вместо Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461). 3. В регистрах учета аналитические показатели в части даты исполнения обязательств не отражаются. Учреждение не отражает аналитику на счете 302 в разрезе контрагентов, в разрезе правовых оснований (включая дату исполнения).	Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.
с 12.08.2024 по 29.08.2024	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального казенного учреждения "Центр физической культуры и спорта г. Артема"	1. Внешний ЭДО организован только с несколькими контрагентами. 2. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно - при списании ГСМ к Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) не приложен подтверждающий расход ГСМ документ - Путевой лист, утвержденный Учетной Политикой. - в регистрах учета не отражены аналитические показатели в части даты1 исполнения обязательств.	Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.
с 19.08.2024 по 05.09.2024	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета	1. График документооборота утвержденный Учетной политикой не соответствует общим требованиям. 2. Внешний ЭДО организован только с 5 контрагентами. 3. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно; - при поступлении и принятии к учету основных средств в учете отсутствует ряд первичных учетных документов, сформированных в электронном виде: - Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452),	Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета

		<p>расчетов по доходам (расходам) Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Образовательный центр "Перспектива" Артемовского городского округа</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), - Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), - Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466), - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463), - Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440). - отсутствуют регистры бухгалтерского учета в форме электронного документа, подписанные ЭЦП, например, Журналы операций (ф. 0504071), Главная книга (ф. 0504072). - отсутствует аналитический учет по доходам по счету 205.00 «Расчеты по доходам» и расходам по счету 206.00 «Расчеты по авансам». 	<p>дебиторской и кредиторской задолженности.</p>
<p>с 23.08.2024 по 05.09.2024</p>	<p>1-е полугодие 2024</p>	<p>Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа № 35" Артемовского городского округа.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение графика документооборота, а именно; <ul style="list-style-type: none"> - указан не весь перечень электронных первичных документов, отсутствуют сведения о должностных лицах, подписывающих документ, с указанием вида электронной подписи. 2. Внешний ЭДО организован лишь с 6 контрагентами. 3. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно; <ul style="list-style-type: none"> - безвозмездная передача основных средств оформлена Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) вместо Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). - Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по безвозмездному поступлению ОС подписаны Председателем комиссии простой электронной подписью вместо квалифицированной электронной подписи. - по поступлению и списанию материальных запасов оформлены Приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). - при поступлении основных средств в учете отсутствует Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) и Бухгалтерская справка (ф. 0504833). - отсутствуют регистры бухгалтерского учета в форме электронного документа, подписанные ЭЦП (Журналы операций, Главная книга). - в регистрах учета не отражены аналитические показатели в части даты исполнения обязательств. 	<p>Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.</p>
с	1-е	Проверка финансово-хозяйственной	1. Аналитический учет показателей в части даты исполнения	Мероприятие

26.08.2024 по 12.09.2024	полугодие 2024	деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа № 19" Артемовского городского округа.	обязательств организован, но, согласно отчета «Анализ задолженности» имеются не корректные данные в части просроченной задолженности, а именно: - в ЕЦИС, имеется просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2024г. в сумме 44 714,24 руб., в то время как в бухгалтерской отчетности, предоставленной по состоянию на 01.07.2024г. информация о просроченной кредиторской задолженности отсутствует.	проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.
с 09.09.2024 по 26.09.2024	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа № 11" Артемовского городского округа	1. Нарушение графика документооборота, а именно; - отсутствуют сведения с указанием соответствующего кода формы и вида предоставляемого документа. - отсутствуют сведения о порядке представления документа с указанием способа представления документа (цифровой способ предоставления или на бумажном носителе с указанием ресурса) - отсутствует вид подписи с указанием вида квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. 2. Внешний ЭДО организован лишь с 1 контрагентом. 3. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно; - безвозмездное поступление ОС оформлена без Извещения (ф. 0504805), копии Инвентарной карточки. - отсутствует лист голосования, который должен быть приложением к Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460).. - при списании ГСМ к Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) не приложен подтверждающий расход ГСМ документ. - отсутствуют регистры бухгалтерского учета в форме электронного документа, подписанные ЭЦП (Журналы операций, Главная книга).	Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.
с 09.09.2024 по 26.09.2024	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения	1. Нарушение графика документооборота, а именно; - отсутствуют сведения о виде предоставляемого документа (электронный, бумажный). - отсутствует вид подписи с указанием вида квалифицированной	Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы

		<p>унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа № 17" Артемовского городского округа.</p>	<p>электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью.</p> <p>2. Внешний ЭДО организован лишь с 4 контрагентом</p> <p>3. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно;</p> <ul style="list-style-type: none"> - по поступлению и принятию к учету объектов основных средств, материальных запасов, ошибочно сформирован Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), а не Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452). - по списанию материальных запасов при выдаче их сотрудникам для использования в деятельности учреждения ошибочно сформированы Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), вместо Требования-накладной (ф. 050451). - для списания бланков строгой отчетности ошибочно сформирована Требование-накладная (ф. 0510451), вместо Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461). - Регистры бухгалтерского учета, сформированные в электронном виде, а именно Главная книга (ф. 0504072) и Журналы операций (ф. 0504071), в Учреждении отсутствуют. - аналитический учет расчетов в части даты исполнения обязательств по расходам (302, 206) организован частично, по доходам (205) отсутствует. 	<p>деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.</p>
<p>с 19.09.2024 по 08.10.2024</p>	<p>1-е полугодие 2024</p>	<p>Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального казенного учреждения "Управление по учету и содержанию муниципального жилищного фонда" Артемовского городского округа</p>	<p>1. Нарушение графика документооборота, а именно;</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствуют сведения с указанием соответствующего кода формы и вида предоставляемого документа. - аналитический учет расчетов в части даты исполнения обязательств по расходам (302, 206) организован частично, по доходам (205) отсутствует. 	<p>Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.</p>
с	1-е	Проверка финансово-хозяйственной	1. Нарушение графика документооборота, а именно;	Мероприятие

25.09.2024 по 14.10.2024	полугодие 2024	деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального казённого учреждения "Историко-краеведческий музей" Артёмовского городского округа	<ul style="list-style-type: none"> - указан не весь перечень электронных первичных документов. - в графике документооборота указаны неверные наименования документов. 2. Внешний ЭДО, в 1С не организован. 3. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно; <ul style="list-style-type: none"> - учреждением применяются первичные документы, которые утратили свое действие: <ul style="list-style-type: none"> Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), требование-накладная (ф. 0504204), Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) - неверно заполнено Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) - отсутствует лист голосования, который должен оформляться вместе с Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) - в регистрах учета не отражены аналитические показатели в части даты исполнения обязательств. 	проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.
с 27.09.2024 по 16.10.2024	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального казённого учреждения культуры "Централизованная библиотечная система" Артёмовского городского округа.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внешний ЭДО организован лишь с 3 контрагентами. 2. Накладная на внутренне перемещение (ф. 0510450) подписывается отправителем и получателем ЭЦП, а не простой ЭП. 	Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.
	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение графика документооборота, а именно; <ul style="list-style-type: none"> - в графике не отражены формы первичного документа, применяемого для начисления сумм доходов, например, Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432). 	Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы

с 01.10.2024 по 18.10.2024		расчетов по доходам Муниципального казённого учреждения управления муниципальной собственности администрации Артёмовского городского округа	<p>2. Внешний ЭДО организован лишь с 7 контрагентами.</p> <p>3. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно;</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствуют регистры бухгалтерского учета в форме электронного документа, а именно Главная книга (ф. 0504072) и Журналы операций (ф. 0504071). - для учета доходов применяется документ, который не отвечает требованиям регистра бухгалтерского учета и который не может применяться в качестве первичного учетного документа. - в Журнале операций № 2 в качестве первичного учетного документа по поступлению доходов (210.02) указан несоответствующий документ. - по факту приемки-передачи объектов учета вместе с Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) в ЕЦИС не сформированы Извещения (ф. 0504805). <p>4. Аналитический учет расчетов в части даты исполнения обязательств по расходам (302, 206) организован частично, по доходам (205) отсутствует.</p> <p>5. Нарушения при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, выразившиеся в следующем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - операции по признанию арендной платы доходами текущего финансового года (бух запись Дт 401.41 Кт 401.10) отражены на счетах бухгалтерского учета несвоевременно. - все операции по поступлению доходов (210.02) на счетах бухгалтерского учета отражены несвоевременно. 	<p>деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p>По результатам данного обследования принято решение о проведении внеплановой выездной проверки.</p>
с 24.10.2024 по 12.11.2024	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад №8	<p>1. Внешний ЭДО организован лишь с 5 контрагентами.</p> <p>2. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно;</p> <ul style="list-style-type: none"> - неверно заполнено Решение о признании объектов НФА (ф. 0510441), отсутствует лист голосования и подписи. - не оформлены документы в целях выдачи ОС в эксплуатацию. - Меню-требования (ф. 0504202) не соответствуют форме, отсутствуют подписи указанных ответственных лиц. - в регистрах бухгалтерского учета отсутствует ежемесячная Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038). - в регистрах бухгалтерского учета сформированы не все Журналы операций. - Регистры подписаны двумя ЭЦП, при том, что в качестве главного 	<p>Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.</p>

		"Звездочка" Артемовского городского округа	бухгалтера (уполномоченного лица) указан только один человек. - в регистрах учета не отражены аналитические показатели в части даты исполнения обязательств.	
с 22.10.2024 по 08.11.2024	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 25" Артемовского городского округа	1. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно; - при поступлении материальных запасов в учете Учреждения создается Приходный ордер (ф. 0504207) вместо Акта о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). 2. Аналитический учет показателей в части даты исполнения обязательств организован не в полном объеме.	Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.
28.10.2024 по 14.11.2024	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 37" с. Суражевка Артемовского городского округа	1. Нарушение графика документооборота, а именно; - отсутствует вид подписи с указанием вида квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. 2. Внешний ЭДО организован лишь с 3 контрагентами. 3. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно; - выдача нефинансовых активов для использования в деятельности учреждения оформляется Ведомостью на выдачу материальных ценностей (ф.0504210), а не Требованием-накладной (ф. 0510451) - в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) отсутствует лист голосования. 4. В карточках договоров с контрагентами во вкладке «Расчеты» срок оплаты задолженности в календарных днях не ведется.	Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.
с 01.11.2024 по 20.11.2024	1-е полугодие 2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля: соблюдение единых правил формирования и применения унифицированных форм электронных первичных документов, электронных	1. Нарушение графика документооборота, а именно; - в графике не отражено ни одной формы первичного документа, применяемого для начисления сумм доходов, например, Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432). - наименования должностей, включенных в состав постоянно действующей Комиссии (главный инженер, техник, бухгалтер по учету	Мероприятие проводилось с целью анализа и оценки состояния сферы деятельности в части электронного

		<p>регистров бухгалтерского учета; соблюдение установленного порядка ведения аналитического учета расчетов по доходам (расходам) Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 7 "Тигренок" Артемовского городского округа</p>	<p>нефинансовых активов), отсутствуют в Решении Думы Артемовского городского округа.</p> <p>2. Внешний ЭДО организован лишь с 3 контрагентами.</p> <p>3. Нарушение порядка формирования и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а именно;</p> <ul style="list-style-type: none"> - не соблюден порядок подписания ЭЦП и ПЭП электронных документов. - к Акту о списании (ф. 0510560) не приложен лист голосования членами Комиссии по итогам обсуждения - для начисления доходов от родительской платы Учреждение применяет неунифицированные формы документов. <p>4. В учреждении не ведется аналитический учет по датам исполнения обязательств по счету 205.00 «Расчеты по доходам»</p>	<p>документооборота и ведения аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.</p>
--	--	---	---	--