

УТВЕРЖДАЮ
 Директор МБОУ "Начальная школа № 200
 имени А.В. Горбатова"
 (должность лица, утверждающего документ)
 М.П. Т.Н. Требухова
 (подпись, расшифровка подписи)
 "20" сентября 2023 г.

**Мероприятия по устранению нарушений, выявленных в результате проверки (ревизии),
 проведенной контрольно-ревизионным отделом Финансового управления администрации города Ульяновска
 в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении города Ульяновска «Начальная школа № 200
 имени Героя Советского Союза А.В. Горбатова»**

за период 2022 год, истекший период 2023 года

№ п/п	Нарушение, выявленное по акту проверки (ревизии) от <u>07.07.2023 № 14</u>	Мероприятия по устранению нарушений	Сроки исполнен ия	Лицо, ответственное за устранение нарушения	Документ, подтверждаю щий устранение нарушения
1	В нарушение пункта 39 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Ульяновск» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Ульяновска от 18.05.2015 № 6478, пунктов 4.1, 4.2 части 3 муниципального задания на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предоставлен в Управление образования с нарушением установленных сроков 20.01.2023, то есть через 10 дней.	Приказом руководителя назначены ответственные за предоставление отчета о муниципальном задании в Управление образования в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным периодом..	Ежегодно, два раза в году до 10.01; 10.07.	Заместители директора по учебно-воспитательной работе: Т.А. Щеняева (школьное подразделение); Д.И. Дайлиденак (дошкольное подразделение)	Приказ директора №116/1 –ОД от 07.08.2023г.
2	В нарушение пункта 2 Требований к составлению и	1. Приказом директора	07.08.2023г	Главный	Приказ

	<p>утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н, пункта 10 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации города Ульяновска», утвержденного приказом Управления образования от 17.12.2019 № 1354, в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели изменения показателей плана ФХД по поступлениям и выплатам в 2022 году, январе – мае 2023 года не производились.</p>	<p>назначен ответственный за изменением объема представляемых субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иными целями изменения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам и своевременным внесением изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>2. Произведено изменение показателей по поступлениям и выплатам плана финансово-хозяйственной деятельности за январь 2023г.-август 2023г.</p>	<p>Постоянно</p> <p>15.09.2023г</p>	<p>бухгалтер Кошерева С.С.</p>	<p>директора №116–ОД от 07.08.2023г.</p> <p>Копия плана финансово-хозяйственной деятельности за январь 2023г.-август 2023г.</p>
3	<p>В нарушение пункта 4.16 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «город Ульяновск», утвержденного постановлением администрации города Ульяновска от 18.03.2014 № 1140 (далее – Положение об отраслевой системе оплаты труда от 18.03.2014 № 1140), пункта 7 Положения о материальном стимулировании работников МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова», утвержденного приказом директора учреждения от 29.12.2021 « 275 (далее – Положение о материальном стимулировании МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова»), начислено и выплачено единовременное поощрение в отсутствие оснований на сумму 4000,00 руб., в том числе начисления на выплаты по оплате труда 1208,00 руб.</p>	<p>Приказом директора назначен ответственный за контроль составления приказов по начислению стимулирующих выплат и их соответствием положению об оплате труда. Впредь не допускать подобных нарушений.</p>	<p>07.08.2023г Постоянно</p>	<p>Главный бухгалтер Кошерева С.С.</p>	<p>Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г.</p>

4	<p>В нарушении пункта 4.2 Положения об отраслевой системе оплаты труда от 18.03.2014 № 1140 в пункте 3.1 Положения о материальном стимулировании МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В.Горбатова» материальная помощь отнесена к выплатам стимулирующего характера.</p>	<p>1. Приказом директора назначен ответственный за контроль и правомерность положения о материальном стимулировании МБОУ "Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова" 2. Внесены изменения в положение о материальном стимулировании МБОУ "Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова" коллективного договора.</p>	<p>07.08.2023г Постоянно 05.09.2023г</p>	<p>Заместитель директора по учебно-воспитательной работе Т.А. Щеняева; Главный бухгалтер Кошерева С.С.</p>	<p>Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г Копия дополнительно го соглашения к коллективному договору.</p>
5	<p>В нарушение части 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция о порядке составления, предоставления бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33н), пункта 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов</p>	<p>1 Приказом директора назначен ответственный за контроль проведения инвентаризации. 2 Проведена внеплановая инвентаризация счетов 21, 26, 0.101.00, 0.105.00, 0.205.00, 0.302.00 ,0.303.00, 0.304.00, 0.401.60 по состоянию на 26 июня 2023 года.</p>	<p>07.08.2023г Постоянно 27.06.2023г</p>	<p>Главный бухгалтер Кошерева С.С.</p>	<p>Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г. Приказ директора №93/1-ОД от 26.06.2023г. Инвентаризационные описи № 0000-000001, 0000-000002, 0000-000003, 0000-000004, 0000-000005, 0000-000006, 0000-000007, от 26.06.2023г. Инвентаризационные описи № 0000-000001,</p>

	<p>Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н в МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова» перед составлением бухгалтерской годовой отчетности:</p> <p>инвентаризация проводилась не в полном объеме, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по счету 0.101.00 «Основные средства» на сумму 289642,50 руб.; - по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» - 41161,73 руб.; <p>инвентаризация не проводилась, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по забалансовому счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» - 330804,23 руб.; - по счету 0.205.00 «Расчеты по доходам» - 11527635,74 руб.; - по счету 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» - 244213,72 руб.; - по счету 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 188879,53 руб.; - по счету 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» - 188,14 руб.; - по счету 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов» - 197016,80 руб. 				<p>0000-000002, 0000-000003, 0000-000004, 0000-000005, 0000-000006, 0000-000007, 0000-000008, 0000-000009, 0000-000010, 0000-000011, 0000-000012, 0000-000013, 0000-000014, 0000-000015 от 30.06.2023г</p>
6	<p>В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 13, 21, 68 Инструкции о порядке составления, предоставления бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33н при формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год допущено искажение отчетных данных отраженных в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на сумму 2700,00 руб.</p>	<p>Приказом директора назначены ответственный за контроль отражения наличия имущества и обязательств на забалансовых счетах и за своевременное предоставление документов в бухгалтерию.</p> <p>Впредь не допускать подобных нарушений.</p>	07.08.2023г Постоянно	<p>Главный бухгалтер Кошерева С.С.;</p> <p>Заместитель директора по административно-хозяйственной работе Ненарова А.П.</p>	<p>Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г.</p> <p>Бухгалтерская справка от 21.06.2023г.</p> <p>Копия договора добровольного</p>

					пожертвования от 03.03.2023г.
7	В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления, предоставления бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33н в 2022 году в годовой бухгалтерской отчетности допущены расхождения сумм принятых обязательств, отраженных по данным бухгалтерского учета по кредиту счета 0.502.11 «Принятые бюджетные обязательства», по кредиту счета 502.12 «Принятые денежные обязательства» с данными, отраженными в отчете об обязательствах (форма 0503738) от 5,4 до 49,9%.	Приказом директора назначен ответственный за принятие обязательств в бухгалтерском учете по кредиту счета 0.502.11 «Принятые бюджетные обязательства», по кредиту счета 502.12 «Принятые денежные обязательства» и их отражение в отчете об обязательствах (форма 0503738).	07.08.2023г Постоянно	Главный бухгалтер Кошерева С.С.	Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г..
8	В нарушение пункта 172 раздела 5, абзацев 1, 3 пункта 174 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н по данным бухгалтерского учета принятые обязательства на соответствующие финансовые годы: - отражены не в полном объеме по счету 0.506.10 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год» - 4806204,16 руб.;; - не отражены по счету 0.506.20 «Право на принятие обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)» - 28672460,00 руб.;; - не отражены по счету 0.506.30 «Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)» - 28863680,00 руб.	Приказом директора назначен ответственный за отражение принятых обязательств в бухгалтерском учете по счетам 0.506.10; 0.506.20; 0.506.30.	07.08.2023г Постоянно	Главный бухгалтер Кошерева С.С.	Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г. Оборотно-сальдовые ведомости за 2023 года по счетам 0.506.20, 0.506.30
9	В нарушение пунктов 197, 339 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного	Признать безнадежной к взысканию и списать дебиторскую задолженность в размере 47802 (Сорок семь	21.08.2023г	Главный бухгалтер Кошерева С.С.	Приказ директора №125-ОД от 21.08.2023г.

	<p>самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н), пункта 3.5 Приложения 7 к Учетной политике, утвержденной приказом директора МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова» от 17.01.2021 № 118-ОД (далее – Учетная политика) на счете 0.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» учитывалась дебиторская задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> - просроченная (дата образования 2020-2022 годы) на сумму 59592,09 руб., тогда как просроченную задолженность следовало учитывать на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»; - с истекшим сроком исковой давности (свыше 3-х лет) на сумму 47802,15 руб. <p>МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова» меры к признанию комиссией по поступлению и выбытию активов ее безнадежной к взысканию после проверки документов, необходимых для списания задолженности, и списанию задолженности неплатежеспособных дебиторов не принимались.</p>	<p>тысяч восемьсот два) рубля 15 коп. в связи с истечением срока исковой давности. Приказом директора назначен ответственный за своевременный перенос просроченной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете на счет 04 «Сомнительная задолженность»; за списание задолженности с истекшим сроком исковой давности, безнадежной к взысканию. Провести работу с дебиторами по уменьшению задолженности.</p>	<p>07.08.2023г Постоянно</p>		<p>Оборотно-сальдовая ведомость по счету 0.205.31 Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04 «Сомнительная задолженность» Бухгалтерские справки на 21.08.2023г; на 18.09.2023г.</p>
10	<p>В нарушение пунктов 197, 371 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н, пункта 3.5 Положения 7 к Учетной политике на счете 0.205.31 «Расчеты по доходам на оказания платных услуг (работ)» учитывалась задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> - просроченная по договорам, заключенным в 2020-2022 годах, на сумму 115879,90 руб., тогда как просроченную задолженность следовало учитывать на забалансовом счете 20 «Задолженность невостребованная кредиторами»; 	<p>Признать безнадежной к возврату и списать кредиторскую задолженность в размере 55692 (Пятьдесят пять тысяч шестьсот девяносто два) рубля 25 коп. в связи с истечением срока исковой давности. Приказом директора назначен ответственный за</p>	<p>21.08.2023г 07.08.2023г Постоянно</p>	<p>Главный бухгалтер Кошерева С.С.</p>	<p>Приказ директора №125-ОД от 21.08.2023г.. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 «Задолженность</p>

	<p>- безнадежная к взысканию с истекшим сроком исковой давности (свыше 3-х лет) на сумму 55692,25 руб. МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова» меры к списанию невостребованной задолженности комиссией по поступлению и выбытию активов в проверяемом периоде не принимались.</p>	<p>своевременным перенос просроченной кредиторской задолженности на счет 20 «Задолженность невостребованная кредиторами»; за списание задолженности с истекшим сроком исковой давности, безнадежной к взысканию.</p>			<p>невостребованная кредиторами» Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г. Бухгалтерские справки на 21.08.2023г; на 18.09.2023г.</p>
11	<p>В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова» установлены расхождения начислений, отраженных в своде начислений и удержаний за 2022 год и «Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям», с данными отраженными в регистрах бухгалтерского учета по начислению налогов по счету 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» на сумму 10795,14 руб.</p>	<p>Приказом директора назначен ответственный за контроль расхождения начислений, отраженных в своде начислений и удержаний с «Журналом операций расчетов по оплате труда», и данными отраженными в регистрах бухгалтерского учета по начислению налогов по счету 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджет»;</p>	07.08.2023г Постоянно	<p>Главный бухгалтер Кошерева С.С.</p>	<p>Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г.</p>
12	<p>В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 18 Инструкции о порядке составления, предоставления бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33нв результате некорректного отражения данных по счету 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова» при формировании годовой отчетности за 2022 год допущено искажение отчетных данных (форма 0503730) «Баланс государственного (муниципального) учреждения» от 15,7 до 21,3%.</p>	<p>Приказом директора назначен ответственный за корректное отражение данных при формировании годовой отчетности и не допускать искажения отчетных данных (форма 0503730) «Баланс государственного (муниципального) учреждения».</p>	07.08.2023г Постоянно	<p>Главный бухгалтер Кошерева С.С.</p>	<p>Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г.</p>

13	В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» расхождения отчетных данных за 2022 год данными, отраженными в своде начислений и удержаний за 2022 год МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова» составили на общую сумму 34905,83 руб.	Приказом директора назначен ответственный за корректное отражение данных в своде начислений и удержаний.	07.08.2023г Постоянно	Главный бухгалтер Кошерева С.С.	Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г.
14	В нарушение пункта 5 приложения постановления Правительства Ульяновской области от 30.12.2013 № 660-П «О субвенциях, предоставляемых из областного бюджета Ульяновской области бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области в целях обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова» произведена оплата за услуги, не включенные в состав иных расходов, связанных с материальным обеспечением реализации общеобразовательных программ в пределах соответствующих федеральных государственных образовательных стандартов, за счет средств субвенций, выделенных из областного бюджета (с лицевого счета 20686Э98590 «Лицевой счет бюджетного учреждения» на общую сумму 97560,00 руб.	Приказом директора назначен ответственный за контроль расходов субвенций предоставляемых из областного бюджета Ульяновской области	07.08.2023г Постоянно	Главный бухгалтер Кошерева С.С.	Приказ директора №116–ОД от 07.08.2023г.

Главный бухгалтер

_____ С.С. Кошерева