

АКТ ПРОВЕРКИ № 16
по результатам мероприятия внутреннего финансового контроля

г. Узловая

10.12.2019 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: План контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на IV квартал 2019 года.

Цель контрольного мероприятия: Проверка организации, формирования и предоставления через официальный сайт www.bas.gov.ru в электронном структурированном виде, с целью прозрачности (открытости) и доступности информации о муниципальных учреждениях.

Проверяемый период: 2019 год

Сроки проведения контрольного мероприятия: 06.12.2019 г. по 10.12.2019 г.

Должностное лицо, осуществляющее проверку: главный ревизор-бухгалтер
Коняева Марина Евгеньевна.

Объект проверки:

Муниципальное учреждение дополнительного образования Центр досуга детей и молодежи

ИНН 7117001584

301600, Тульская область, город Узловая, ул. Горняцкая, д. 15

Муниципальное учреждения дополнительного образования Центр досуга детей и молодежи создан в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 20 мая 2014 года №728 «О реорганизации Муниципального учреждения дополнительного образования детей Детский (подростковый) центр в форме присоединения к нему Муниципального межпоселенческого учреждения Центр молодежной политики».

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом комитета культуры администрации муниципального образования Узловский район от 13.12.2017г. № 14-02/299.

Основной целью деятельности учреждения является создание эффективной системы организации досуга, направленной на организацию и проведение мероприятий по работе с детьми, подростками и молодежью, проживающими на территории Узловского района.

Должностными лицами объекта внутреннего финансового контроля в проверяемом периоде являлись: директор МУДО ЦДДМ – Козленкова Н.Ю.; главный бухгалтер – Погребняк А.С.

Проверкой установлено:

Руководствуясь Приказом от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Порядок), учреждение МУДО ЦДДМ обеспечивает открытость и доступность документов путём предоставления через официальный сайт электронных копий документов:

- ✓ решения учредителя о создании учреждения;
- ✓ учредительных документов (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений;
- ✓ свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- ✓ решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- ✓ положений о филиалах, представительствах учреждения;

- ✓ годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами РФ;
- ✓ отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;
- ✓ сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

На основании вышеуказанных документов, учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт информацию в электронном структурированном виде, в которую включаются показатели, сгруппированные по следующим разделам:

- ✓ общая информация об учреждении;
- ✓ информация о показателях бюджетной сметы;
- ✓ информация о результатах деятельности и об использовании имущества;
- ✓ сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- ✓ информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

Согласно п. 10 Порядка структурированная информация об учреждении и электронные копии документов, предоставляемые через официальный сайт, подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного представителя учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия осуществлялась проверка информации, размещенной учреждением МУДО ЦДДМ на официальном сайте www.bas.gov.ru.

1. Общая информация об учреждении.

На основании учредительных документов учреждение указывает своё полное наименование, сокращенное, ОКТМО, наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, наименование главного распорядителя бюджетных средств, сведения о руководителе учреждения, тип учреждения, адрес, сайт, контактный телефон, адрес электронной почты.

Электронные копии документов: Устав, Постановление о создании учреждения, свидетельство о государственной регистрации учреждения, решение учредителя о назначении руководителя учреждения размещены на официальном сайте в полном объеме.

Последние изменения в данный раздел вносились 06.08.2019 г. (изменение 38) и были связаны с внесением уточнений в пункт «Контактная информация». Нарушений не выявлено.

2. Информация о показателях бюджетной сметы

Бюджетная смета МУДО ЦДДМ на 2019 год от 29.12.2018 г. размещена на официальном сайте 28.01.2019 г.

В течение 2019 года неоднократно вносились изменения в показатели бюджетной сметы, указанные в таблице 1.

Таблица 1

Дата документа	Дата публикации
01.02.2019 г.	12.04.2019 г.
05.02.2019 г.	12.04.2019 г.
13.02.2019 г.	12.04.2019 г.
01.03.2019 г.	12.04.2019 г.
21.03.2019 г.	12.04.2019 г.
29.03.2019 г.	12.04.2019 г.
01.08.2019 г. и т.д.	18.09.2019 г.

В нарушение п. 15 Приказа № 86н от 21.07.2019 г. «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения

на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждением МУДО ЦДДМ не соблюдаются сроки публикации изменений, вносимых в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте (не позднее 5 рабочих дней).

Последнее изменение показателей бюджетной сметы на 2019 год опубликовано 31.10.2019 г. на основании Решения собрания представителей (депутатов) № 18-144 от 29.10.2019 г. Нарушений по срокам публикации последних изменений не выявлено.

3. Информация о результатах деятельности и об использовании имущества

Типовая форма отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества заполняется по результатам финансового года.

Она содержит в себе информацию о количестве штатных единиц на начало и конец отчетного года, средней заработной плате сотрудников, сведения об изменении балансовой стоимости НФА за отчетный год и т.д.

Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных бюджетных, казенных учреждений и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, подведомственных комитету культуры администрации муниципального образования Узловский район утвержден приказом от 16.11.2017 г. № 14-02/278 (Приложение 1).

Согласно п. 10 раздела III отчет предоставляется руководителем учреждения на согласование учредителю в срок не позднее 20 апреля года, следующего за отчетным.

В 2019 году заполнена и размещена на официальном сайте форма отчета за 2018 год, утвержденная директором МУДО ЦДДМ Н.Ю. Козленковой 03.04.2019 г., согласованная с председателем комитета культуры О.Н. Потаповой 03.04.2019 г.

Нарушений по срокам размещения/опубликования не установлено.

4. Сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Источником информации являются правовые акты органов государственной власти, органов местного самоуправления, осуществляющих проведение контрольных мероприятий.

Сведения включают в себя тему контрольного мероприятия, период проведения, выявленные нарушения, мероприятия, проведенные по результатам контрольного мероприятия.

В течение 2019 года в МУДО ЦДДМ проводились контрольные мероприятия, указанные в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование контрольного органа	Дата документа (акта проверки)	Дата публикации
1	Военный комиссариат Узловского района Тульской области	28.03.2019 г.	10.04.2019 г.
2	Комитет культуры администрации муниципального образования Узловский район	19.04.2019 г.	22.04.2019 г.
3	Узловская межрайонная прокуратура	20.08.2019 г.	30.09.2019 г.

В нарушение п. 15 Приказа № 86н от 21.07.2019 г. «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждением МУДО ЦДДМ не соблюдаются сроки публикации актов проверок.

5. Информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

Сведения о показателях годовой бухгалтерской отчетности учреждения размещаются в соответствии с ф. 0503130 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

В Балансе представлены суммы нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов.

Показатели финансовых результатов деятельности учреждения (доходов, расходов), изменения нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств (увеличения, уменьшения), сформированные за отчетный финансовый год, отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503121).

Показатели исполнения учреждением бюджета за отчетный финансовый год отражаются в ф. 0503127. Периодичность представления формы отчетности - месячная, квартальная, годовая.

Вышеперечисленные формы бухгалтерской отчетности в полном объеме размещены на официальном сайте (таблица 3).

Таблица 3

Наименование формы	Дата документа	Дата публикации
Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121	На 01.01.2019 г.	15.02.2019 г.
Отчет об исполнении бюджета ф. 0503127	На 01.01.2019 г. На 01.04.2019 г. На 01.07.2019 г. На 01.10.2019 г.	20.02.2019 г. 29.04.2019 г. 12.07.2019 г. 28.10.2019 г.
Баланс ф. 0503130	На 01.01.2019 г.	14.02.2019 г.

В соответствии с Приказом финансового управления администрации муниципального образования Узловский район № 161 от 24.12.2018 г. «О сроках представления годовой бюджетной и сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями, получателями средств бюджета за 2018 год» установлен срок представления отчетности – 31 января 2019 года.

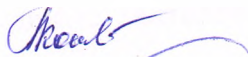
Следовательно, учреждением МУДО ЦДДМ информация была размещена в феврале 2019 года, по мере получения пакета документов.

Заключение

1. Выявлено нарушение п. 15 Приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»
2. Информацию об устранении нарушений предоставить в срок до 20 декабря 2019 г. с приложением подтверждающих документов.

Должностное лицо:

Главный ревизор-бухгалтер



М.Е. Коняева

Экземпляр акта получил:

Директор МУДО ЦДДМ



Н.Ю. Козленкова

« 10 » 12 2019 г.