Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 12.08.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 7.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 28.04.2021 № 6 и пункта 1.5 Плана работы на 2021 год проведено мероприятие «Проверка деятельности Муниципального казённого учреждения Управления образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район»».

Сроки проведения проверки **с 11.05.2021 по 25.06.2021**

Проверяемым периодом являлся **2020 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 29.06.2021 № 2**

Результаты мероприятия:

Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств на 1 июня 2020 года по форме и содержанию соответствует предъявляемым требованиям Приказа Минфина РФ от 31.03.2017 № 82н.

Бюджетные росписи главного распорядителя бюджетных средств - Управления образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район» составлены по форме, установленной приложением № 5 к Порядку, в разрезе бюджетополучателей. Среди бюджетополучателей присутствуют три муниципальных бюджетных образовательных учреждения: «Каргасокская средняя общеобразовательная школа-интернат № 1»; «Каргасокская общеобразовательная школа № 2»; «Нововасюганская средняя общеобразовательная школа». Им переданы полномочия по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

В нарушение статьи **6** Бюджетного кодекса в Перечень получателей бюджетных средств главного распорядителя бюджетных средств - Управления образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район»:

- включены и бюджетные учреждения. Исключение должны составлять три бюджетных учреждения, которым переданы полномочия по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом.

- не включено муниципальное казённое учреждение - Управление образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район».

В Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых учреждений, утверждённого приказом УООиП от 13.09.2018 № 565/1, не предусмотрено составление бюджетных смет бюджетными учреждениями, которым переданы полномочия по исполнению публичных обязательств. На проверку представлены бюджетные сметы на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов по всем казённым учреждениям и не представлены бюджетные сметы по трем бюджетным учреждениям, которые исполняют полномочия по публичным обязательствам. Расчёты обоснований показателей бюджетных смет по форме не соответствуют приложению № 4 к Порядку.

**Предложено**:

Внести уточнения в приказ УООиП от 13.09.2018 № 565/1, включив в него бюджетные учреждения, которым переданы полномочия по исполнению публичных обязательств, и контролировать его исполнение.

Кассовые планы по расходам подведомственных бюджетополучателей велись в соответствии с приказом Управления финансов АКР от 30.04.2019 № 3.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов были составлены 15 бюджетными учреждениями и утверждены УООиП 17 января 2021 года. При внесении в них изменений создавались новые документы. Форма и содержание планов соответствуют установленным Порядком требованиям. В тоже время, при анализе показателей за 2020 год, имеются отдельные замечания:

- установлены несоответствия показателей итоговых строк, при подсчёте сумм указанные в основной части акта;

- во вторых разделах планов «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг», по строке 26450, указаны выплаты на закупку товаров, работ, услуг за счёт прочих источников финансового обеспечения. В тоже время, в первых разделах «Поступления и выплаты» указаны доходы, поступающие только в виде субсидий;

При выборочном анализе установлено, что в 2020 году в планы: МБОУ «Каргасокская средняя общеобразовательная школа № 2» вносились изменения 39 раз; МБОУДОД «Каргасокский Дом детского творчества» - 13 раз; МБДОУ «Каргасокский детский сад № 1» - 16 раз; МБДОУ «Каргасокский детский сад № 34» - 8 раз.

В план МБОУ «Каргасокская средняя общеобразовательная школа № 2» вносились изменения, как ежемесячно, так и в течение месяца: в декабре 6 раз; в апреле 5 раз; в августе, сентябре и октябре 4 раза; в марте 3 раза; в январе, феврале и июне 2 раза; в мае 1 раз. В отдельных случаях, указанных в основной части акта, они были незначительными в большую и в меньшую сторону и составляли от 0,2% до 1,8% от изменённого показателя.

Такая череда уточнений плана говорит или о низком качестве планирования, или о завышенном требовании к достоверности показателей на определённую дату. Такое количество вносимых изменений избыточно загружает специалиста, отвлекает его от других, возложенных на него полномочий, и приводит к ошибкам при подсчёте показателей, указанных в основной части плана.

**Предложено**:

Проанализировать необходимость внесения такого количества изменений.

Представлено 29 муниципальных заданий, в том числе: по 14 школам, которые являются казёнными учреждениями; по 3 школам; по 2 учреждениям дополнительного образования; по 10 детским садам, которые являются бюджетными учреждениями. Муниципальные задания составлены в соответствии с утверждёнными требованиями. На основании принятых годовых отчётов об исполнении муниципальных заданий был издан приказ УООиП от 05.03.2021 № 126 об утверждении сводных отчётов об исполнении муниципальных заданий. По данным составленных сводных отчётов (приложения №№ 1, 2, 3 к приказу УООиП от 05.03.2021 № 126) основной причиной не соблюдения допустимого отклонения в размере 5% явились ограничительные меры, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции.

Предоставление подведомственным бюджетным учреждениям субсидий на исполнение муниципальных заданий и иные цели в течение 2020 года осуществлялось на основании соглашений о порядке предоставления субсидии, заключённых Управлением образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район» с подведомственными учреждениями.

Проанализированы размеры субсидий, предусмотренных в заключённых 17 января 2020 года соглашениях на исполнение муниципальных заданий с 10 детскими садами, в сравнении с показателями планов этих учреждений по состоянию на эту же дату. У всех установлены расхождения в показателях. Так же проанализированы вносимые изменения в течение 2020 года в планы и соглашения МБДОУ Каргасокский детский сад № 1 и МБДОУ Каргасокский детский сад № 34. К концу года показатели стали сопоставимыми.

В соответствии с условиями соглашений о расходовании субсидий на иные цели, учреждения предоставляли в установленные сроки, отчёты о расходовании субсидий и иные документы, необходимые для обеспечения контроля, за расходованием бюджетных средств.

В Учётной политике Управления образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район»:

-отсутствуют ссылки на Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У действующие до 26.04.2020, а после 26.04.2020 - Указания Банка России от 09.12.2019 N 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

-не разработано и не утверждено приложение - **П**еречень неунифицированных форм первичных документов. Также рекомендуем утвердить еще следующие приложения: **П**еречень должностей сотрудников, ответственных за учет и хранение бланков строгой отчетности (БСО); **П**орядок расчета резервов по отпускам; **С**остав комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта; **С**остав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы; **П**орядок приема-передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера.

**Предложено** доработать Учётную политику Управления образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район».

Представленные на проверку первичные учетные документы, сформированы в соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н. Но в томах частично отсутствовали первичные документы, указанные в основной части акта.

Установлены нарушения, при постановке на учет объектов основных средств:

1.Восемьобъектов основных средств на сумму 17 860,53 руб., стоимостью до 3 000 руб. (с 01.01.2018 стоимостью до 10 000 руб.) на 01.01.2021 следовало учитывать на за балансовом счете 21 (пункт **50** Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н);

2.В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», не правильно был установлен срок полезного использования на объекты основных средств, указанные в основной части акта.

По результатам проведения инвентаризаций:

Была выявлена недостача в количестве 10 шт. основных средств (ноутбуков HP250G4) общей балансовой стоимостью **-** 206 100 руб. по материально-ответственному лицу Гордуновскому Д.А. (инвентаризационная ведомость (сличительная ведомость) от 24.08.2020 № 3, акт о результатах инвентаризации от 25.08.2020 № 3)**.** Согласно объяснительной запискеот 15.12.2020№б/нотматериально-ответственного лица -недостача образовалось из-за несвоевременного документального оформления хозяйственной операции при вручении и дальнейшем списании данных объектов с баланса учреждения;

Была выявлена недостача в количестве 441 единицы материальных запасов общей стоимостью **–** 82 071,68 руб. по материально-ответственному лицу Типсину С.Ю. (инвентаризационная ведомость (сличительная ведомость) от 15.09.2020 № 4, акт о результатах инвентаризации от 17.09.2020 № 4)**.** Согласно объяснительной запискеотматериально-ответственного лица от 25.05.2021№б/н -недостача образовалось в результате фактически ранее выданных материальных запасов без своевременного документального их оформления при выдаче и в дальнейшем списании их с баланса учреждения.

Данные факты говорят о том, что материально-ответственные лица к вышеуказанным внеплановым инвентаризациям отнеслись формально. Со стороны руководства учреждения к ним не были применены меры дисциплинарных взысканий.

Установлены расхождения:

По материально-ответственному лицу Гордуновскому Д.А. между данными:

- инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 21.08.2020 № 1 и данными бухгалтерского учета (сальдо–оборотной ведомости по счету 105 на 21.08.2020) в количестве 1единицы материальных запасов стоимостью – 4 100,00 руб.;

- инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 24.08.2020 № 3 и данными бухгалтерского учета (сальдо – оборотной ведомости по счету 101 на 24.08.2020) в количестве 79 объектов основных средств (ноутбуки, интерактивные доски);

По материально-ответственному лицу Типсину С.Ю. между данными:

- инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 15.09.2020 № 4 и данными бухгалтерского учета (сальдо – оборотной ведомости по счету 105 на 15.09.2020) в количестве 51 единицы материальных запасов общей стоимостью - 19 801,16 руб.;

- инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 17.09.2020 № 5 и данными бухгалтерского учета (сальдо – оборотной ведомости по счету 101 на 17.09.2020) в количестве 4 объектов основных средств (тренажеры манекены);

-инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 17.09.2020 № 6 и данными бухгалтерского учета (сальдо – оборотной ведомости по за балансовому счету 21 на 17.09.2020) в количестве 2 объектов основных средств за балансом (набор имитаторов ранений и поражений).

Согласно пояснения главного бухгалтера УООиП (письмо от 25.05.2021 № б/н), расхождения получились из-за проведения операций в бухгалтерском учете задним числом после проведения вышеуказанных инвентаризаций.

В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по проведению инвентаризации и пункта 2 приложения № 6 Учетной политики учреждения от 30.12.2019 № 862 не была проведена инвентаризация финансовых активов по счетам: 205 «Расчеты по доходам»; 206 «Расчеты по выданным авансам»; 302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 303 «Расчеты по налогам» в учреждении перед составлением годовой отчетности.

Оборотная сторонанекоторыхпутевых листов легкового автомобиля заполнялась не по форме. В строках: «движения по маршруту» и «подписи лиц пользовавшихся служебным автомобилем» указано: «Разъезды по с. Каргасок», т.е. без указания конкретного маршрута следования. В строках по колонке «Пройдено, км.» не был указанкилометраж по каждому из пройденных маршрутов. Поэтому они не подтверждают общий километраж за смену, указанный ниже по строке «Пройдено, км.».

На лицевой стороне путевых листов, в разделе «Движение горючего», цифровые данные заполнялись не правильно. В строке «Расход по норме» указывался расход ГСМ за смену фактический, а расход ГСМ по нормене выводился, поэтому не заполнялась одна из строк «Экономия» или «Перерасход». За разделом «Автомобиль принял. Показания спидометра при возвращении в гараж, км.» отсутствоваларасшифровка подписимеханика.

**Предложено** в 2021 году не допускать вышеуказанных нарушений.

На проверку была представлена вся годовая бухгалтерская отчётность.

При проверке заработной платы установлено:

- при установлении доплаты (надбавки**)** за выслугу лет работнику, в приказе УООиП от 24.04.2020 № 159-к, была сделана ссылка на утративший свое действие приказ от 02.05.2017 № 282/1 после выходаприказа УООиП от 30.10.2019 № 678;

- при выплате единовременного вознаграждения работникам за добросовестную работу по приказам Управления образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район» «О премировании»: от 28.05.2020 № 377; от 22.09.2020 № 526, ошибочно была сделана ссылка на приказ УООиП от 03.07.2018 № 159 вместо действующего на тот момент приказа УООиП от 30.10.2019 № 678;

**-** привыплате премий по итогам работы за год работникам, в приказах Управления образования опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район»: от 26.12.2020 № 465-к; от 30.12.2020 № 466-к не были сделаны ссылки на нормативные акты, на основании которых были положены выплаты по данным премиям.

**Предложено** в 2021 году усилить контроль, за оформлением приказов.

Акт проверки представлен начальнику МКУ УООиП и подписан им. По результатам проверки в МКУ УООиП направлено Представление от 30.06.2021 № 02.06.30. МКУ УООиП 30 июля 2021 года представил Информацию об исполнении Представления.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района. Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев/