

УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСП Селемджинского
района *Т.В.Скворцова* Т.В.Скворцова
21.02.2020



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА

676560 пгт. Экимчан, ул. Комсомольская 3, тел. 84164621316, e: mail kspsel@mail.ru

ОТЧЕТ №1

**о результатах контрольного мероприятия
по теме: «Соблюдения порядка ведения и исполнения бюджетной сметы и
порядка принятия и исполнения бюджетных обязательств МКУ «Отдел
образования администрации Селемджинского района»
на объекте контроля: МКУ «Отдел образования администрации
Селемджинского района»¹**

п. Экимчан

21.02.2020

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.1.3 Плана работы на 2019 год², распоряжение КСП Селемджинского района от 30.07.2019 №37, п. 2.1.1 Плана работы на 2020 год³.

2. Руководитель (ответственный исполнитель) контрольного мероприятия: аудитор КСП Селемджинского района Марочкина Алла Вячеславовна.

3. Предмет контрольного мероприятия: Соблюдения порядка ведения и исполнения бюджетной сметы и порядка принятия и исполнения бюджетных обязательств.

4. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 года по 31.07.2019 года.

5. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте контроля: с 12.08.2019 по 12.09.2019 года.

6. Цель проведения контрольного мероприятия: проверить соблюдение порядка ведения и исполнения бюджетной сметы и порядка принятия и исполнения бюджетных обязательств.

7. Вопросы контрольного мероприятия:

- наличие и соответствие действующему законодательству правовых актов, регламентирующих порядок ведения и исполнения бюджетной сметы;
- соблюдение порядка ведения бюджетной сметы;
- соблюдение порядка исполнения бюджетной сметы, порядка принятия и исполнения бюджетных обязательств.

8. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Отдел образования является юридическим лицом и действует на основании Положения «О муниципальном казённом учреждении «Отдел образования

¹ МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района» – далее Отдел образования

² Распоряжение КСП Селемджинского района от 17.12.2018 №21 «Об утверждении плана работы КСП Селемджинского района на 2019» (с изменениями от 27.12.2018 №24, от 26.03.2019 №18, от 29.03.2019 №21 от 18.04.2019 №24, от 30.07.2019 №35)

³ Распоряжение КСП Селемджинского района от 27.12.2019 №49 «Об утверждении плана работы КСП Селемджинского района на 2020»

администрации Селемджинского района», утвержденного Решением Селемджинского района от 15.12.2011 №48-р, принятого Постановлением Селемджинского районного Совета народных депутатов от 12.12.2011 №30/111.

Присвоены:

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2825001168

Код причины постановки на учет (КПП): 282501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1022801005853.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия» по договору от 24.05.2017 года.

Юридический адрес организации: Амурская область, Селемджинский район, пгт. Экимчан, ул. Комсомольская, д.3.

9. По результатам контрольного мероприятия составлены:

9.1. При проведении основного этапа контрольного мероприятия составлен акт проверки от 30.08.2019 №7/2019.

9.2. При проведении заключительного этапа контрольного мероприятия оформлено Представление №9/2019 от 13.09.2019 г. на имя начальника Отдела образования и информационное письмо от 10.09.2019 №1/2019 главным распорядителям средств.

10. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

10.1. В нарушение норм ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Отделом образования не принята учетная политика для целей бюджетного учета и налогообложения.

10.2. Правовой акт Отдела образования, регламентирующий порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы не соответствует действующему законодательству.

10.3. В ходе проверки установлены факты несоблюдения сроков утверждения внесения изменений в бюджетную смету. Выявлено три факта на сумму 284417,65 руб.

10.4. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, которые являются неотъемлемой частью сметы, не всегда содержат полную и конкретную информацию по вносимым изменениям, что не позволяет провести анализ обоснованности производимых изменений и подтвердить правильность применения бюджетной классификации. В смету расходов на обеспечение выполнения функций Отдела образования не верно включены расходы на мероприятия в сфере образования, а также включены расходы на оплату транспортного налога по мнимым транспортным средствам.

10.5. По результатам проверки выявлено нарушение норм ст.219 БК РФ. Отделом образования приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов в сумме 69906,90 руб.

10.6. Правовые акты о проведении мероприятий издаются с нарушением принятого Порядка проведения мероприятий в сфере образования. Установлено принятие пяти правовых актов, принятых с нарушением порядка.

10.7. Принятие к учету авансовых отчетов, постановка на учет и списание средств проводится с нарушениями норм бухгалтерского учета, что привело к нецелевому расходованию средств в сумме 68400,00 руб.

11. Возражения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия к проверке не были представлены.

12. Выводы:

12.1. Выявлено одно нарушение норм федерального законодательства по бухгалтерскому учету.

12.2. Выявлено 6 (шесть) случаев нарушений норм порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, на сумму 355749,73 руб.

12.3. Установлены 10 (десять) фактов нарушения расходования казенным учреждением средств с нарушением норм действующего законодательства на сумму 68400,00 руб.

12.4. Выявлено 3 (три) случая принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств в сумме 69906,90 руб.

13. Предложения (рекомендации) и (или) требования, направленные должностным лицам органов местного самоуправления и (или) руководителям объектов контроля и информация о принятых (непринятых) мерах:

13.1. На имя начальника Отдела образования направлено Представление №9/2019 от 13.09.2019 г., с предложениями:

- устранить нарушения норм ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Разработать и утвердить Учетную политику учреждения определяющую совокупность способов ведения бухгалтерского учета;

- нормы принятого Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного Приказом МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района» от 31.01.2017 №13 привести в соответствие с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными Приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н;

- в целях соблюдения сроков утверждения вносимых изменений в смету расходов проводить регистрацию уведомлений о бюджетных назначениях, поступающих в Отдел образования от МКУ «Финансовое управление администрации Селемджинского района Амурской области»;

- не допускать не соблюдение сроков утверждения вносимых изменений в смету расходов. Производить своевременное и в полном объеме внесение изменений в показатели бюджетной сметы. При составлении сметы и внесении изменений в показатели обратить особое внимание на формирование документов по обоснованию сметных показателей. Документы должны содержать причины вносимых изменений, источники средств, направленные на перераспределение, расчеты и другие подтверждающие документы;

- в целях недопущения избыточных расходов районного бюджета, принять меры по снятию с учета в ГИБДД транспортных средств, не стоящих на балансе Отдела образования, по которым производится начисление транспортного налога;

- принять меры по определению перечня проводимых мероприятий в области образования и отнесения данных расходов к программным мероприятиям;

- незамедлительно принять меры по изысканию источника средств для определения лимитов бюджетных обязательств по виду расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» в размере установленных нарушений. Определить необходимый объем для исполнения аналогичных расходов до конца финансового года и принять меры по определению лимитов бюджетных обязательств в достаточном объеме;

- устранить нарушение в части ненадлежащего оформления документов по использованию средств на проведение мероприятий в сфере образования. Принять меры по устранению нарушений, приведшие к нецелевому использованию средств районного бюджета в сумме 46380,00 руб.;

- провести анализ проведенных программных мероприятий, утвержденных планов мероприятий и принять меры по отражению в учете данных расходов в соответствии с нормами действующего законодательства.

МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района» работа по устранению нарушений и замечаний вовремя не была проведена, представление в установленные сроки не выполнено.

С нарушением установленных законом сроки Представление было рассмотрено. Проведена работа по устранению нарушений, утверждена Учетная политика (приказ от 30.12.2019 №144 «Об утверждении учетной политики МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района») и принят Порядок составления и ведения бюджетной сметы (приказ от 30.12.2019 №141 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района»). Ведется работа по снятию с учета в ГИБДД транспортных средств, не стоящих на балансе Отдела образования, по которым производится начисление транспортного налога. Приняты меры по уточнению лимитов бюджетных обязательств.

14. Информация и материалы по результатам контрольного мероприятия в прокуратуру и другие правоохранительные органы:

14.1. По фактам непредставления информации и невыполнения Представления КСП Селемджинского района было составлено 2 (два) протокола об административном правонарушении. Возбуждено два административных делопроизводства:

- в отношении юридического лица – МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района» по факту непредставления информации о рассмотрении Представления КСП (ст.19.7 КоАП РФ). Дело рассмотрено Селемджинским районным судебным участком №1. Назначено административное наказание в виде предупреждения;

- в отношении должностного лица – и.о. начальника МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района» по факту невыполнения в установленный срок Представления КСП (ч.20 ст.19.5 КоАП РФ). Дело рассмотрено Селемджинским районным судом Амурской области. Назначен административный штраф в размере 20000,00 руб.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор КСП
Селемджинского района



А.В.Марочкина