



**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ
муниципального района**

Усольского районного муниципального образования
Свердлова ул., д.3, г.Усолье-Сибирское, Иркутская область, 665452
тел./факс (839543) 6-36-40 E-mail: fin33@gfu.ru
ОКПО 02285024, ОГРН 1023802141901, ИНН 3840002880, КПП 385101001

АКТ ПРОВЕРКИ № 3

от 07__ августа 2015 г.

г. Усолье-Сибирское

На основании поручения № 6 от 03 июля 2015 года, выданного и.о. председателя Комитета финансов администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования отделу финансового контроля, была проведена проверка эффективности использования бюджетных средств в Комитете по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования (далее по тексту – Комитет по образованию МР УРМО) за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Проверка начата 03 июля 2015 года и окончена _07_ августа 2015 года.

**1. Структура и правовое обеспечение деятельности
учреждения**

Комитет по образованию МР УРМО является отраслевым органом Администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования, осуществляющим функции по управлению в сфере образования в части и порядке, определенными в соответствии с законодательством, решениями Думы муниципального района Усольского

районного муниципального образования и иными муниципальными правовыми актами, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета в соответствии с действующим законодательством, печать, угловой штамп и бланк со своим наименованием и реквизитами, выступает истцом и ответчиком в суде. От своего имени совершает сделки, обладает имущественными и неимущественными правами и несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Комитет по образованию МР УРМО имеет статус юридического лица, функции и порядок деятельности которого, определяются Положением, утвержденным решением Думы муниципального района Усольского районного муниципального образования от 30.12.2008 г. № 167 (далее – Положение).

Согласно Положению основными задачами Комитета по образованию МР УРМО являются:

- Осуществление политики в области образования с учетом региональной специфики, особенностей социально-культурной среды Усольского района;
- Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам на территории Усольского района, а также организация отдыха детей в каникулярное время;
- Учет детей, подлежащих обучению в образовательных учреждениях, реализующих основные общеобразовательные программы, закрепление определенной территории за конкретным муниципальным образовательным учреждением;
- Осуществление совместно с Комитетом по здравоохранению и фармацевтической деятельности администрации Усольского района мер по охране здоровья обучающихся, воспитанников, защите их прав и законных интересов;
- Проведение кадровой политики в отрасли образования;

- ✓ организация и проведение аттестации педагогических и руководящих работников муниципальных учреждений образования;
- ✓ осуществление мер по повышению социального статуса работников образования в рамках своей компетенции;
- Осуществление координации по вопросам образования с государственными, муниципальными, профессиональными и общественными организациями и объединениями;
- Организация деятельности по финансово-экономическому и материально-техническому обеспечению сферы образования Усольского района;
- Оценка качества образовательной деятельности в подведомственных образовательных учреждениях.

Муниципальное имущество, необходимое Комитету по образованию МР УРМО для выполнения своих задач, закреплено за Комитетом на праве оперативного управления.

Запись о Комитете по образованию МР УРМО внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25.02.2010 г. за основным государственным регистрационным номером 1023802142869.

Комитет по образованию МР УРМО поставлен на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по Иркутской области 25.02.2010 г. с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 3840002922, код причины постановки на учет (КПП) 385101001.

Юридический адрес Комитета по образованию МР УРМО:

665452, Российская Федерация, Иркутская область, г. Усолье-Сибирское, ул. Свердлова, дом 1.

Должностными лицами учреждения в проверяемом периоде являлись:

Председатель Комитета Татарникова Н.Г.

Главный бухгалтер МКУ «Управление» Синькова О.Б.

Финансирование Комитета по образованию МР УРМО осуществляется за счет средств местного бюджета Усольского районного муниципального образования, в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов Комитета по образованию МР УРМО в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В структуру Комитета по образованию МР УРМО входит:

- отдел общего, дополнительного и дошкольного образования – согласно штатному расписанию в отделе четыре штатные единицы;
- аппарат управления – председатель и заместитель председателя.

Комитет по образованию МР УРМО от имени муниципального района Усольского районного муниципального образования осуществляет полномочия учредителя, предусмотренные законодательством об образовании.

В проверяемом периоде подведомственная сеть Комитета по образованию МР УРМО состояла из 38 муниципальных учреждений, из которых:

- 1 казенное учреждение;
- 37 бюджетных учреждений.

Из них 36 образовательных учреждений и 2 обслуживающих учреждения.

В проверяемом периоде на основании постановлений администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 27.11.2014 г. № 1542 и № 1541 в подведомственную сеть Комитета по образованию МР УРМО включено муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 5 «Звездочка» и муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Аленушка».

Следует отметить, что на территории Усольского района в 2014 году действовало 39 образовательных учреждений, из них:

- ✓ 19 муниципальных общеобразовательных учреждения;

- ✓ 17 муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы дошкольного образования;
- ✓ 1 муниципальное общеобразовательное учреждение школа-сад;
- ✓ 2 муниципальных учреждения дополнительного образования.

Комитет по образованию МР УРМО, являясь отраслевым структурным подразделением администрации района проводит мероприятия по созданию, реорганизации и ликвидации учреждений, приостанавливает предпринимательскую деятельность муниципальных образовательных учреждений, если она идет в ущерб образовательной деятельности, осуществляет управление в сфере образования, координирует и контролирует деятельность только 98 % муниципальных образовательных учреждений из их общего количества. По остальным 2 % муниципальных образовательных учреждений, подчинённых военной части п. Средний, Комитет по образованию МР УРМО в соответствии с п. 4.2.4 Положения осуществляет лишь методическое сотрудничество.

Для осуществления финансово – хозяйственных операций **Комитету по образованию МР УРМО** открыты два лицевых счета в отделе казначейского исполнения бюджета Комитета финансов администрации МР УРМО: № 90300030003, № 90302010003 и один счет в Управлении Федерального казначейства Иркутской области № 01343010461.

В 2014 году бухгалтерское обслуживание осуществлялось согласно договору № б/н от 01.02.2008 г. МБУ «Центр» и согласно договору б/н от 04.06.2014 г. МКУ «Управление».

В ходе проверки были использованы и проанализированы распорядительные, бухгалтерские, юридические, финансовые документы, представленные Комитетом по образованию МР УРМО.

Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки нормативно-правовой базы деятельности Комитета по образованию МР УРМО, первичных учетных документов, журналов операций № 3,4,5,6,7,8,

оборотно – сальдовых ведомостей аналитического и синтетического учета за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

2. Соответствие выполняемых функций и задач законодательству и учредительным документам в части формирования и исполнения бюджета

В соответствии с требованиями ст. 158 БК РФ, одним из бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) является планирование соответствующих расходов бюджета и составление обоснования бюджетных ассигнований.

Приказом Комитета финансов АМР УРМО от 19.06.2013 г. № 121 установлен «Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Усольского районного муниципального образования». **В нарушение вышеназванного приказа** не исполняются требования о предоставлении Комитету по образованию МР УРМО сведений о распределении предельных объемов бюджетных ассигнований отдельно по каждому бюджетному и казенному учреждению по формам, утвержденным вышеназванным приказом. Комитетом по образованию МР УРМО не определен порядок взаимодействия, предоставления подведомственными учреждениями информации о предельных объемах бюджетных ассигнований для формирования проекта бюджета в отрасли образования Усольского района.

В нарушение п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ в Комитете по образованию МР УРМО отсутствует Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, в соответствии с общими требованиями установленными Министерством финансов РФ.

В нарушение п. 6 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета МР УРМО, утвержденного Приказом Комитета финансов АМР УРМО от 24.08.2009 г. № 238, в Комитете по образованию МР УРМО

отсутствует порядок взаимодействия Комитета по образованию МР УРМО и получателей бюджетных средств по составлению и ведению кассового плана.

В нарушение п.1.2 Приказа Минфина России от 09.12.2013 г. № 117н и п. 1 ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ в Комитете по образованию МР УРМО не осуществляется составление и ведение кассового плана на текущий финансовый год.

В нарушение п. 1 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ и п. 27 Порядка составления и ведения бюджетных росписей ГРБС МР УРМО в Комитете по образованию МР УРМО отсутствует порядок взаимодействия ГРБС и получателей бюджетных средств по составлению и ведению бюджетной росписи ГРБС бюджетных средств.

В нарушение п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ в Комитете по образованию МР УРМО отсутствует Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

С момента принятия решения Думы МР УРМО «О бюджете» Комитет по образованию МР УРМО доводит бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до подведомственных учреждений. **В нарушение ч. 2 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса** в Комитете по образованию МР УРМО отсутствует утвержденный перечень подведомственных ему учреждений. Таким образом, Комитет по образованию МР УРМО в соответствии со ст. 38.1 Бюджетного кодекса не вправе распределять бюджетные средства получателям, не включенным в подведомственный перечень ГРБС. Это МКУ «Управление», МБУ «ЦРО».

В целях бухгалтерского учета расходов и доходов Комитета 31.12.2013 г. Приказом от 31.12.2013 г. № 513 утверждено Положение об учетной политике Комитета. Анализ данного нормативного акта показал, необходимость внесения изменений в части:

- п. 5.25 учет безвозмездно поступившего имущества противоречит действующему законодательству;

-п. 5.13 приобретение продуктов питания – для каких целей, если представительские расходы, то порядок их учета.

В учетной политике не отражено:

- определение первоначальной стоимости основных средств (фактические вложения или плюс расходы на транспортировку и монтаж);
- учет хозяйственного инвентаря – предметы канторского и хозяйственного пользования- их состав и срок службы, для определения раздела учета; (однако оговорен учет мягкого инвентаря и посуды – для каких целей);
- порядок определения срока полезного использования основных средств, которые не поименованы в амортизационных группах и для поступивших безвозмездно при отсутствии технической документации: комиссионно или экспертным путем;
- порядок оформления и возмещения расходов на служебные командировки, расходов размер которых превышает установленный законодательством лимит;
- порядок внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

3. Анализ формирования, ведения и исполнения сметы расходов на 2014 год и плановый период. Реализация муниципальных программ.

Приказом Комитета финансов АМР УРМО от 13.02.2008 г. № 15 о/д утвержден «Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет получателей, распорядителей бюджетных средств, смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных учреждений». С 2008 года Бюджетный кодекс был значительно изменен, поэтому вышеуказанный приказ не отражает всех требований Бюджетного кодекса к формированию, утверждению и ведению бюджетных смет.

Представленная на проверку бюджетная смета составлена на 2014 год. Так как решение Думы МР УРМО о бюджете в Усольском районе принимается на плановый период, а в порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет получателей, период не определен, то бюджетная смета должна составляться на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения (ст. 6 БК РФ). В свою очередь, лимиты бюджетных обязательств – объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

В нарушение п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса, п. 3 Требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н бюджетная смета (09.01.20014 г.) утверждена раньше, чем роспись расходов (16.01.2014 г.).

Анализ соблюдения сметных назначений показал, что все запланированные и произведенные расходы соответствуют направлениям расходов, указанных в бюджетной смете, положениям ст. 70 БК РФ.

Анализ исполнения расходной части бюджетной сметы за 2014 год (таблица № 1).

Таблица № 1

КФС Р	Наименование КЦСР	КОСГУ	Плановые назначения на 2014 год	Расход по ЛС	Остаток	% исполне ния
0302	МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Усольского района» на 2014-2016 гг.		121 000,00	85 000,00	36 000,00	0,70
0302	ОМ «Проведение комплекса мероприятий, направленных на повышение уровня знаний правил дорожного движения у детей в образовательных учреждениях»	290	35 000,00	35 000,00	0,00	1,00
0302	ОМ «Проведение комплекса мероприятий, направленных на повышение уровня знаний правил дорожного движения у детей в образовательных учреждениях»	340	86 000,00	50 000,00	36 000,00	0,58

0502	МП «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности населения в УРМО» на 2014-2016 гг.		28 159,27	25 288,73	2 870,54	0,90
0502	ПП «Модернизация объектов муниципального хозяйства Усольского района» на 2014-2016 годы	221	28 159,27	25 288,73	2 870,54	0,90
0709	Центральный аппарат		4 306 907,71	4 236 636,67	70 271,04	0,98
0709	Центральный аппарат	211	3 336 113,79	3 336 113,79	0,00	1,00
0709	Центральный аппарат	213	877 582,92	857 390,66	20 192,26	0,98
0709	Центральный аппарат	226	8 400,00	8 400,00	0,00	1,00
0709	Центральный аппарат	340	5 270,00	5 191,22	78,78	0,99
0709	Центральный аппарат	290	79 541,00	29 541,00	50 000,00	0,37
	МП «Развитие системы образования Усольского района» на 2014-2016 гг.		143 820,00	82 400,00	61 420,00	0,57
0709	ПП «Методическое сопровождение муниципальной системы образования» на 2014-2016 гг.	340	14 500,00	14 500,00	0,00	1,00
0709	ПП «Обучение и воспитание одаренных детей в Усольском районе» на 2014-2016 гг.	290	15 300,00	12 300,00	3 000,00	0,80
0709	ПП «Обучение и воспитание одаренных детей в Усольском районе» на 2014-2016 гг.	340	34 020,00	5 000,00	29 020,00	0,15
0709	ПП «Здоровое поколение» на 2014-2016 гг.	224	4 800,00	4 800,00	0,00	1,00
0709	ПП «Здоровое поколение» на 2014-2016 гг.	226	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
0709	ПП «Здоровое поколение» на 2014-2016 гг.	290	70 200,00	45 800,00	24 400,00	0,65
1101	МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе УРМО» на 2014-2016 гг.		35 240,00	35 240,00	0,00	1,00
1101	ОМ «Развитие детско-юношеского спорта»	222	4 840,00	4 840,00	0,00	1,00
1101	ОМ «Развитие детско-юношеского спорта»	226	30 400,00	30 400,00	0,00	1,00
	Итого		4 635 126,98	4 464 565,40	170 561,58	0,96

Из представленных в таблице № 1 данных следует, что исполнение сметных назначений осуществлялось к уровню исполнения расходов сметы в соответствии с утверждённой бюджетной росписью.

Расходы бюджетной сметы по разделам профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные бюджетом Усольского района на 2014 год.

Постатейный анализ исполнения расходов отрасли образования по классификации операций сектора государственного управления за проверяемый период представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс. руб.

Раздел БК	Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения 2013 (руб.)	Исполнено в 2013 г.	Утвержденные бюджетные назначения 2014 (руб.)	Исполнено в 2014 г.	Рост бюджетных назначений в 2014 г. к 2013 г. (%)
	Расходы в области образования	592829,787	592829,787	620925,143	602265,678	4,74
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	4814,150	4814,150	11804,777	11665,410	145,21
211	Заработная плата	3303,075	4814,150	9155,182	9155,182	177,17
213	Начисления на выплаты по оплате труда	845,770	845,770	2649,594	2510,228	213,28
221	Услуги связи	14,970	14,970	229,575	223,687	1433,57
222	Транспортные услуги			4,84	4,84	
224	Арендная плата			4,8	4,8	
225	Работы, услуги по содержанию имущества			26,763	22,581	
226	Прочие работы, услуги	114,700	114,700	259,086	209,123	125,88
241	Безвозмездные перечисления муниципальным и государственным организациям	586410,165	586410,165	606832,13	588730,54	3,48
290	Прочие расходы	248,011	248,011	201,730	123,409	18,66
310	Увеличение стоимости основных средств			30,88	30,88	
340	Увеличение стоимости мат. запасов	37,790	37,790	486,554	421,397	1187,52
262	Пособия по социальной помощи населению	1190,0	1190,0	1044,0	829,0	12,27

Рост бюджетных назначений на 2014 год в сравнении с исполнением сметы за 2013 год составляет 28,095 тыс. руб. или 4,74 %. Процент инфляции за 2011 г. по данным Федеральной службы государственной статистики составил 11,4 %. Бюджетные назначения на 2013 год исполнены на 100 %, по всем видам уточненных расходов. Бюджетные назначения на 2014 год исполнены на 96,9 %, по всем видам уточненных расходов.

Анализ состава и структуры кассовых и фактических расходов, бюджетной сметы отражен в следующих разделах акта.

В связи с переходом на программно-целевой бюджет в 2014 году, расходы бюджета осуществлялись путем реализации федеральных, региональных и муниципальных программ.

Муниципальная программа – система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) инструментов социально – экономического планирования, обеспечивающих достижение целей и задач социально – экономического развития Усольского районного муниципального образования. Муниципальная программа включает в себя подпрограммы и основные мероприятия. Муниципальная программа разрабатывается в

соответствии с Концепцией социально – экономического развития Усольского районного муниципального образования до 2020 года, «Комплексной программой социально – экономического развития Усольского районного муниципального образования до 2020 года», задачами и функциями органов местного самоуправления УРМО, на срок не более 5 лет и утверждается постановлением Администрации МР УРМО.

Комитет по образованию МР УРМО является исполнителем и соисполнителем следующих муниципальных программ:

- «Повышение безопасности дорожного движения на территории Усольского района» на 2014 – 2016 гг., утвержденная постановлением Администрации МР УРМО от 03.12.2013 № 2111;
- «Улучшение условий и охраны труда в Усольском районном муниципальном образовании» на 2014 – 2016 гг., утвержденная постановлением Администрации МР УРМО от 27.12.2013 № 2330;
- «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в Усольском районном муниципальном образовании» на 2014 – 2016 гг., утвержденная постановлением Администрации МР УРМО от 03.12.2013 № 2174;
- «Развитие системы образования Усольского района» на 2014 – 2016 гг., утвержденная постановлением Администрации МР УРМО от 26.11.2013 № 2058;
- «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального района УРМО при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и экстремистских проявлений» на 2014 – 2016 гг., утвержденная постановлением Администрации МР УРМО от 31.12.2013 № 2366;
- «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» на 2014 – 2016 гг., утвержденная постановлением Администрации МР УРМО от 25.11.2013 № 2045;

- «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе Усольском районном муниципальном образовании» на 2014 – 2016 гг., утвержденная постановлением Администрации МР УРМО от 25.11.2013 № 2043;

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Усольского района на 2014 – 2016 гг.» (далее по тексту – муниципальная программа). Муниципальная программа подразумевает исполнение основных мероприятий и подпрограммы «Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образовательными учреждениями на 2014 – 2016 годы» (далее по тексту – подпрограмма). В течение 2014 года в муниципальную программу и подпрограмму 5 раз вносились изменения, в части ресурсного обеспечения и основных мероприятий муниципальной программы.

Комитет по образованию МР УРМО является соисполнителем данной муниципальной программы. Как показывает Таблица № 5 Постановления «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» ответственным исполнителем, соисполнителем, участником, исполнителем мероприятий является Комитет по образованию МР УРМО. Таблица № 6 Постановления «Прогнозная (справочная) оценка ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы» в разделе «ответственный исполнитель, соисполнители, участники, исполнители мероприятий» указаны Комитет по образованию МР УРМО и учреждения образования Усольского района, что указывает на несоответствие вышеназванных приложений.

В нарушение ч. 2 п. 5 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ (подпрограмм) МР УРМО, утвержденного Постановлением Администрации МР УРМО от 08.10.2013 года № 1791 (далее по тексту – Порядок), в данной муниципальной программе отсутствует перечень исполнителей и участников мероприятий данной муниципальной программы.

Плановые назначения по муниципальной программе на 2014 год составили 4 090 000,00 рублей. Исполнение за проверяемый период составило 82,82 %, а именно 3 387 609,64 рублей. Финансирования мероприятий по муниципальной программе осуществлялось путем перечисления денежных средств Комитету по образованию и образовательным учреждениям. В результате детального анализа финансового обеспечения выявлено следующее. Для реализации подпрограммы «Обеспечение безопасности школьных перевозок» детей образовательными учреждениями Усольского района» для МБУ «Центр» были утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 40 956,00 рублей и произведены расходы в сумме 32 954,06 рублей. Однако МБУ «Центр» не является образовательным учреждением, что указывает на нарушение условий программы.

Комитет по образованию МР УРМО принимал участие в данной программе, осуществляя расходы по основному мероприятию «Проведение мероприятий, направленных на повышение уровня знаний правил дорожного движения у детей в образовательных учреждениях» по приобретению грамот, призов на сумму 85 000,00 рублей при плановых назначениях 121 000,00 рублей.

В нарушение п. 25 Порядка, для обеспечения общего контроля за реализацией муниципальной программы, Комитетом по образованию в 2014 году не составлялся ежеквартальный отчет нарастающим итогом за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, который необходимо было предоставлять в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, согласно формам, утвержденным вышеназванным Порядком.

Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Усольском районном муниципальном образовании» на 2014 – 2016 гг. (далее по тексту – муниципальная программа). Муниципальная программа подразумевает исполнение подпрограммы «Улучшение условий и охраны труда, обеспечение санитарно – гигиенического благополучия в образовательных учреждениях Усольского района в 2014 – 2016 годах» (далее

по тексту – подпрограмма). В течение 2014 года в муниципальную программу и подпрограмму 7 раз вносились изменения, в части ресурсного обеспечения и основных мероприятий муниципальной программы.

Комитет по образованию МР УРМО является соисполнителем данной муниципальной программы. Как показывает Таблица № 3 Постановления «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» ответственным исполнителем, соисполнителем, участником, исполнителем мероприятий является Комитет по образованию МР УРМО. Таблица № 4 Постановления «Прогнозная (справочная) оценка ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы» в разделе «ответственный исполнитель, соисполнители, участники, исполнители мероприятий» указан Комитет по образованию МР УРМО. Однако финансовое обеспечение программы осуществлялось путем расходования денежных средств муниципальными дошкольными образовательными учреждениями (МДОУ), муниципальными общеобразовательными учреждениями (МОУ СОШ), муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования детей (МОУ ДОД) и муниципальным бюджетным учреждением «Центр» (МБУ «Центр»), которые не указаны в вышеназванных приложениях участниками или исполнителями мероприятий.

В нарушение ч. 2 п. 5 Порядка, в данной муниципальной программе отсутствует перечень исполнителей и участников мероприятий данной муниципальной программы.

Плановые назначения по муниципальной программе на 2014 год составили 401 100,00 рублей. Исполнение за проверяемый период составило 11,02 %, а именно 44 220,50 рублей на установку светильников в муниципальных общеобразовательных учреждениях.

Комитет по образованию МР УРМО в данной программе не принимал непосредственное участие.

В нарушение п. 25 Порядка, для обеспечения общего контроля за реализацией муниципальной программы, Комитетом по образованию в 2014

году не составлялся ежеквартальный отчет нарастающим итогом за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, который необходимо было предоставлять в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, согласно формам утвержденным вышеназванным Порядком.

Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в Усольском районном муниципальном образовании на 2014 – 2016 гг.» (далее по тексту – муниципальная программа). Муниципальная программа подразумевает исполнение подпрограмм «Модернизация объектов муниципального хозяйства Усольского района на 2014 – 2016 гг.» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории УРМО на 2014 – 2016 годы» (далее по тексту – подпрограммы). В течение 2014 года в муниципальную программу и подпрограмму 7 раз вносились изменения, в части ресурсного обеспечения и основных мероприятий муниципальной программы.

Комитет по образованию МР УРМО является участником данной муниципальной программы. Как показывает Таблица № 3 Постановления «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» ответственным исполнителем, соисполнителем, участником, исполнителем мероприятий является Комитет по образованию МР УРМО. Таблица № 4 Постановления «Прогнозная (справочная) оценка ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы» в разделе «ответственный исполнитель, соисполнители, участники, исполнители мероприятий» указан Комитет по образованию МР УРМО.

В нарушение ч. 2 п. 5 Порядка, в данной муниципальной программе отсутствует перечень исполнителей и участников мероприятий данной муниципальной программы.

Плановые назначения по муниципальной программе на 2014 год составили 56 239 921,93 рублей. Исполнение за проверяемый период составило 94,66 %, а именно 53 239 697,74 рублей. Финансирования

мероприятий по муниципальной программе осуществлялось путем перечисления денежных средств Комитету по образованию, образовательным учреждениям и МБУ «Центр».

Комитета по образованию МР УРМО принимал участие в данной программе, осуществляя расходы по подпрограмме «Модернизация объектов муниципального хозяйства Усольского района на 2014 – 2016 гг.» по оплате услуг связи на сумму 25 288,73 рублей, при плановых назначениях 28 159,27 рублей.

В нарушение п. 25 Порядка, для обеспечения общего контроля за реализацией муниципальной программы, Комитетом по образованию в 2014 году не составлялся ежеквартальный отчет нарастающим итогом за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, который необходимо было предоставлять в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, согласно формам утвержденным вышеназванным Порядком.

Муниципальная программа «Развитие системы образования Усольского района на 2014 – 2016 гг.» (далее по тексту – муниципальная программа). Муниципальная программа включает в себя:

1. Следующие подпрограммы:

- 1.1. «Информатизация системы образования Усольского района» на 2014 – 2016 гг.;
- 1.2. «Методические сопровождения муниципальной системы образования» на 2014 – 2016 годы»;
- 1.3. «Обучение и воспитание одаренных детей в Усольском районе» на 2014 – 2016 гг.;
- 1.4. «Здоровое поколение» на 2014 – 2016 гг.;
- 1.5. «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» на 2014 – 2016 гг.;
- 1.6. «Развитие дошкольного образования на территории Усольского района» на 2014 – 2016 гг.;

2. Основное мероприятие:

2.1. «Лицензирование и аккредитация образовательных учреждений».

В течение 2014 года в муниципальную программу и подпрограммы 10 раз вносились изменения, в части ресурсного обеспечения и основных мероприятий муниципальной программы.

Комитет по образованию МР УРМО является ответственным исполнителем данной муниципальной программы. В приложении № 8 Постановления «Перечень подпрограмм и основных мероприятий муниципальной программы» в графе «Ответственный исполнитель» помимо Комитета по образованию МР УРМО указаны МБУ «Центр», МБУ «ЦРО», МДОУ, МОУ, ДОД МОУ, отдел по развитию физической культуры, спорта и туризма, отдел культуры и молодежной политики. **Однако все вышеназванные учреждения являются соисполнителями, участниками и исполнителями мероприятий, что указывает на несоответствие приложений муниципальной программы.**

В нарушение ч. 2 п. 5 Порядка, в данной муниципальной программе отсутствует перечень исполнителей и участников мероприятий данной муниципальной программы.

Плановые назначения по муниципальной программе на 2014 год составили 23 954 007,06 рублей. Исполнение за проверяемый период составило 79,35 %, а именно 19 009 387,79 рублей. Финансирования мероприятий по муниципальной программе осуществлялось путем перечисления денежных средств Комитету по образованию, образовательным учреждениям, МБУ «Центр» и МБУ «ЦРО».

Комитет по образованию МР УРМО принимал участие в данной программе по следующим подпрограммам:

- «Методическое сопровождение муниципальной системы образования» на 2014 – 2016 гг.;
- «Обучение и воспитание одаренных детей в Усольском районе» на 2014 – 2016 гг.;

- «Здоровое поколение» на 2014 – 2016 гг.

Расходы по подпрограммам осуществлялись путем приобретения канцтоваров, кубков для награждения, дипломов, призов, цветов и другой наградной продукции на сумму 82 400,00 рублей, при плановых назначениях 143 820,00 рублей для проведения областных и муниципальных соревнований, спартакиад, турниров, эстафет, гонок, турслётов (ГСМ, питание, награждение, оргвзносы, канцтовары, расходные материалы – согласно приложения № 10 Постановления).

В результате детального анализа выявлены расходы за аренду плавательного бассейна на сумму 4 800,00 рублей, которые не отражены в перечне планируемых мероприятий, что указывает на недостаточное регулирование нормативно-правового акта, на основании которого осуществлялось расходование бюджетных средств. В перечне мероприятий данной программы отсутствуют расходы на аренду спортивных помещений. Таким образом, Комитет подвергает себя риску квалификации данного расхода как незаконного (неправомерного) расходования бюджетных средств.

В нарушение п. 25 Порядка, для обеспечения общего контроля за реализацией муниципальной программы, Комитетом по образованию в 2014 году не составлялся ежеквартальный отчет нарастающим итогом за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, который необходимо было предоставлять в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, согласно формам утвержденным вышеназванным Порядком.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального района УРМО при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и экстремистских проявлений» на 2014 – 2016 гг. (далее по тексту – муниципальная программа). Муниципальная программа подразумевает исполнение подпрограмм «Обеспечение охраны образовательных учреждений Усольского района» и «Обеспечение пожарной безопасности в

образовательных учреждениях Усольского района» (далее по тексту – подпрограммы). В течение 2014 года в муниципальную программу и подпрограммы 6 раз вносились изменения, в части ресурсного обеспечения и основных мероприятий муниципальной программы.

Комитет по образованию МР УРМО является соисполнителем данной муниципальной программы. Финансовое обеспечение муниципальной программы осуществлялось путем расходования денежных средств участниками и исполнителями мероприятий, а именно МДОУ, МОУ СОШ, МОУ ДОД и МБУ «Центр».

В нарушение ч. 2 п. 5 Порядка, в данной муниципальной программе отсутствует перечень исполнителей и участников мероприятий данной муниципальной программы.

Плановые назначения по муниципальной программе на 2014 год составили 2 784 336,00 рублей. Исполнение за проверяемый период составило 66,00 %, а именно 1 837 877,45 рублей.

Комитет по образованию МР УРМО в данной программе не принимал непосредственное участие.

В нарушение п. 25 Порядка, для обеспечения общего контроля за реализацией муниципальной программы, Комитетом по образованию в 2014 году не составлялся ежеквартальный отчет нарастающим итогом за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, который необходимо было предоставлять в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, согласно формам утвержденным вышеназванным Порядком.

Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» на 2014 – 2016 гг. (далее по тексту – муниципальная программа). Муниципальная программа подразумевает исполнение образовательными учреждениями Усольского района мероприятий.

Комитет по образованию МР УРМО является участником данной муниципальной программы. Финансовое обеспечение муниципальной

программы осуществлялось путем расходования денежных средств исполнителями мероприятий, а именно МОУ СОШ.

В нарушение ч. 2 п. 5 Порядка, в данной муниципальной программе отсутствует перечень исполнителей и участников мероприятий данной муниципальной программы.

Плановые назначения по муниципальной программе на 2014 год составили 243 000,00 рублей. Исполнение за проверяемый период составило 100,00 %, а именно 243 000,00 рублей.

Комитет по образованию МР УРМО в данной программе не принимал непосредственное участие.

В нарушение п. 25 Порядка, для обеспечения общего контроля за реализацией муниципальной программы, Комитетом по образованию в 2014 году не составлялся ежеквартальный отчет нарастающим итогом за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, который необходимо было предоставлять в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, согласно формам утвержденным вышеназванным Порядком.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе Усольском районном муниципальном образовании» на 2014 – 2016 гг.» (далее по тексту – муниципальная программа). Муниципальная программа подразумевает исполнение основных мероприятий учреждениями образования и Комитетом по образованию МР УРМО. Комитет по образованию МР УРМО является соисполнителем данной муниципальной программы.

В течение 2014 года в муниципальную программу 2 раза вносились изменения, в части ресурсного обеспечения и основных мероприятий муниципальной программы.

В нарушение ч. 2 п. 5 Порядка, в данной муниципальной программе отсутствует перечень исполнителей и участников мероприятий данной муниципальной программы.

Плановые назначения по муниципальной программе на 2014 год составили 588 500,00 рублей. Исполнение за проверяемый период составило 20,14 %, а именно 118 540,00 рублей. Финансирования мероприятий по муниципальной программе осуществлялось путем перечисления денежных средств Комитету по образованию и МОУ ДОД.

Комитет по образованию МР УРМО принимал участие в данной программе, осуществляя расходы по основному мероприятию «Развитие детско – юношеского спорта» по оплате транспортных услуг, проживания и питания на сумму 35 240,00 рублей, при плановых назначениях 35 240,00 рублей.

В нарушение п. 25 Порядка, для обеспечения общего контроля за реализацией муниципальной программы, Комитетом по образованию в 2014 году не составлялся ежеквартальный отчет нарастающим итогом за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, который необходимо было предоставлять в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, согласно формам утвержденным вышеназванным Порядком.

Также следует отметить, что во всех муниципальных программах и подпрограммах с учетом изменений объемов ресурсного обеспечения и перечнем мероприятий, в части целевых показателей (объем и качества) и ожидаемых конечных результатов по итогам реализации муниципальной программы не вносились соответствующие изменения. Что влечет за собой отражение некорректной прогнозной оценки муниципальных программ.

4. Кассовая дисциплина учреждения.

Учет банковских операций.

Кассовых операций в проверяемом периоде не осуществлялось. Приказом Комитета по образованию МР УРМО на 2014 год утвержден лимит остатка денежной наличности в кассе для Комитета равный нулю.

Банковские операции проверены в ходе проверки выборочным способом за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года. Установлено, что все банковские операции за проверенный период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка.

Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого учреждения не выявлено.

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета отражены по бюджетному учету Комитетом по образованию МР УРМО в полном объеме. Остатки денежных средств на лицевом счете на конец месяца согласно выпискам банка соответствуют записям в Главной книге.

5. Законность использования денежных средств, выданных на командировочные и хозяйственные расходы.

Соблюдение предельного размера расчетов наличными деньгами.

В Комитете по образованию МР УРМО денежные средства под отчет не выдаются. На хозяйственные нужды сотрудники тратят свои денежные средства, после чего заполняют авансовый отчет. В учетной политике Комитета по образованию МР УРМО оговорена процедура выдачи денежных средств под отчет и порядок отчета за такие средства. Порядок учета компенсации расходов сотрудников, произведенных на нужды Комитета в учетной политике, не определен. Компенсация расходов производится в соответствии с порядком выдачи денежных средств **под отчет**.

В соответствии с Инструкцией № 157н в целях отражения принятых обязательств перед работником учреждения может применяться как счет 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», так и счет 208 00 «Расчеты с

подотчетными лицами». Таким образом, в учетной политике Комитета по образованию МР УРМО должен быть закреплён порядок учета обязательств учреждения в сумме произведенного расхода сотрудником, не получившим предварительно денежных средств.

В 2014 году Комитетом по образованию МР УРМО оформлено два авансовых отчета. Нарушений заполнения авансовых отчетов не выявлено.

Авансовый отчет № 1 от 28.04.2014 г. составлен на сумму 890,00 руб. Приобретена бумага, код расхода по бюджетной классификации 90307099200000244340. На 16.07.2015 года данная задолженность не выплачена.

Лимиты бюджетных обязательств по данному коду на конец года остались в размере 78,78 руб. Таким образом, **в нарушение п.п.1 п.1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ** вышеназванное бюджетное обязательство принято без наличия соответствующих лимитов. Принятие учреждением обязательств сверх утвержденных лимитов приводит к образованию несанкционированной кредиторской задолженности.

Данное нарушение влечет за собой ответственность по ст. 15.15.10. КоАП РФ в части нарушения порядка принятия бюджетных обязательств, в размере административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

6. Учет товарно-материальных ценностей. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей.

Учет основных средств в Комитете по образованию МР УРМО ведется в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету № 157н, 162н. Группировка основных средств применяется в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ) в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 (с изменениями на 10.12.2010 года).

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей в Комитете по образованию МР УРМО заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с заместителем председателя Комитета по образованию МР УРМО, что **не соответствует** занимаемой должности.

На 01.01.2015 года по данным бухгалтерского учета в Комитете по образованию МР УРМО числится муниципальное имущество:

– 28 единиц основных средств балансовой стоимостью 183130,25 руб. в т.ч.:

– 101.34 (машины и оборудование) на сумму 187957,25 руб.,

– 101.36 (производственный и хозяйственный инвентарь) на сумму 63010,8 руб.

– остаточная стоимость основных средств – 0 руб.

– материальных запасов – на сумму 76480,43 рублей.

В ходе проверки была проведена инвентаризация имущества Комитета по образованию МР УРМО. По результатам инвентаризации выявлено следующее:

- недостача имущества на сумму **10269,63** руб.

- излишек имущества неопределенной стоимости – это деревянный стул, зеркало, ваза – 3 шт., картина – 3 шт., принтер – 1 шт., сетевой фильтр – 3 шт., полка-картотека, телефон -2 шт., монитор.

Выявлено имущество, которое имеется в наличии на основании личных заявлений, но **в нарушение п. 332 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н** в бухгалтерском учете данное имущество на забалансовых счетах не числится (микроволновая печь, телефон Филипс, зеркало и т.д). В целях обеспечения сохранности данного имущества и во избежание нахождения неучтенных объектов основных средств при проведении инвентаризации или ревизии рекомендуется вести забалансовый учет имущества, принадлежащего работникам и находящегося в учреждении.

Материальные объекты нефинансовых активов, полученные учреждением в безвозмездное пользование, должны учитываться

учреждением на забалансовом счете по стоимости, указанной (определенной) собственником имущества, а в случаях неуказания собственником стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль.

В нарушение требований приказа Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н, при ведении аналитического учета нефинансовых активов допускаются нарушения требований по заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств:

– во всех инвентарных картах учета основных средств не заполняются графы: паспорт, св-во, чертеж (модель, тип, марка); дата изготовления, заводской или иной номер.

Комитетом по образованию МР УРМО допускаются ошибки при определении срока полезного использования основных средств. Так, принтер лазерный инв. № 1.101.34.0001, отнесен к коду ОКОФ 143010226, и к четвертой амортизационной группе. Срок полезного использования группы - от 5 до 7 лет. Учреждением определен срок – 7 лет. Однако, в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ № 697 от 18.11.2006 года оборудование печатное входит в группу 14 3020360 9 «Устройства ввода и вывода информации» и относится ко второй амортизационной группе со сроком полезного использования от двух до трех лет.

Сканер комитетом отнесен к тому же коду 143010226, а группа уже 2 и срок полезного использования – 3 года. В соответствии с кодом 14 3010210 Средства светокопирования сканер относится к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования свыше трех до пяти лет.

В нарушение п. 98 Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н в бухгалтерском учете Комитета по образованию МР УРМО материальные объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе материальных запасов, то есть на счете 105 (Приложение №) бухгалтерского учета. Так:

- Баннер стоимостью 2790 руб.
- Огнетушитель 3 штуки, на сумму 1566,43 руб.

– Стенд Уголок безопасности дорожного движения 7 шт. на сумму 37591,23 руб.

Данное нарушение привело к недостоверности показателей нефинансовых активов в части основных средств, отраженных в балансе за 2014 год и, как следствие, искажению валюты баланса на сумму 4356,43 руб.

В 2015 году были произведены корректировки: баннер, огнетушитель и стенд переведены в состав основных средств, но **в нарушение п. 50, п. 373 Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н** баннер стоимостью 2790,0 рублей не списан со счета 101 и не отражен на забалансовом счете 21.

Таким образом, бухгалтерией Комитета по образованию МР УРМО было допущено искажение бухгалтерского учета учреждения в части завышения балансовой стоимости материальных запасов, занижение стоимости основных средств, занижения общехозяйственных расходов и недостоверного финансового результата.

Нарушены следующие нормы законодательства:

– п. 25 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, п. 9 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н, п. 34 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н.

Все факты хозяйственной жизни должны быть оформлены первичными учетными документами (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). В нарушение **вышеназванной нормы** Комитет по образованию МР УРМО 05.02.2014 г. издал приказ № 56-3 «О передаче игрового оборудования» без имеющихся оснований на право распоряжения данным оборудованием. К приказу о передаче приложены первичные документы (товарная накладная от 04.02.2014 года № 26 и счет-фактура от 04.02.2014 года № 28) на приобретение товаров ГОУ-СПВЧ 18032 для МДОУ Детский сад № 32. Следовательно, для распоряжения игровым оборудованием МДОУ Детский сад № 32 должен был документально передать его Комитету по образованию МР УРМО. Стоимость

данного оборудования должна была отразиться на счете 02.1 забалансового учета Комитета по образованию МР УРМО.

06.11.2014 года Приказом Комитета по образованию МР УРМО от 06.11.2014 года № 348 было поставлено на баланс оборудование на сумму 19500 руб., выявленное излишками при проведении очередной инвентаризации. При этом в инвентаризационных описях излишки имущества не обозначены и в приказе о выявленных излишках, как основании для постановки на учет информация отсутствует. Таким образом, документальное основание для постановки на учет данного оборудования отсутствует, что является фактом нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**7. Правильность расходования бюджетных средств на
заработную плату в соответствии с Единой тарифной сеткой,
законность оплаты труда на контрактной основе.
Правильность начисления отпускных. Своевременность
выплаты заработной платы.**

Система оплаты труда сложилась в соответствии с нормативными актами:

- Положение «Об условиях оплаты труда муниципальных служащих Усольского районного муниципального образования», утвержденное решением Думы муниципального района УРМО от 24.12.2013 № 96 (в редакции изменений от 28.01.2014 № 103);
- Штатное расписание муниципальных служащих, утвержденное Постановлением Администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 24.12.2013 № 2286.

На 01.01.2014 г. в Комитете по образованию МР УРМО числится по штатному расписанию 6 единиц. Фактическая численность составляет 6 человек.

При экспертизе принятых Положений и штатного расписания нарушений не установлено.

Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя, требованиями положения об оплате труда. Правильность начисления заработной платы (Приложение № 14) проверена за весь период настоящей проверки по всем работникам.

Установлено следующее:

Нарушения в проверяемом периоде допускались в части:

При начислении заработной платы за апрель Приходько Валерии Николаевны, заместителя председателя Комитета по образованию, ошибочно была удержана сумма 8 941,20 рублей и неверно рассчитаны районный коэффициент и надбавка за работу в южных районах Иркутской области. В результате чего сложилась недоплата в размере 15 745,20 рублей (с учетом коэффициентов).

Распоряжением администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 25.09.2014 № 472-р установлено ежемесячное денежное поощрение за сентябрь 2014 года Потег Оксана Викторовне, главному специалисту отдела общего, дополнительного и дошкольного образования – 240%. При начислении заработной платы Потег Оксаны Викторовны учтено ежемесячное денежное поощрение в размере – 200 %, в результате чего сложилась недоплата в размере 2 488,32 рублей (с учетом коэффициентов).

Распоряжением администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 27.11.2014 № 571-р Потег Оксана Викторовне присвоен классный чин – секретарь муниципальной службы в

Иркутской области 3 класса и установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу в размере – 10 % с 26.11.2014 года. При начислении заработной платы Потег Оксаны Викторовны данная надбавка не была учтена, в результате чего сложилась недоплата в размере 103,67 рублей (с учетом коэффициентов).

Все вышеперечисленные нарушения в последующих месяцах 2014 года были исправлены, вследствие чего на финансовом результате в бухгалтерской отчетности не отразились.

При проверке табелей учета рабочего времени выявлено следующее:

Приказом о прекращении (расторжении) трудового договора с работником от 23.01.2014 № 3 л/с установлено прекратить действия трудового договора от 12.12.2011 года с Корниловой Евгенией Сергеевной и уволить 23.01.2014 года. Однако табель учета рабочего времени за январь отражает рабочие дни с 24 по 31 января, что указывает на ведение табеля учета рабочего времени не в должном соответствии. При начислении заработной платы Корниловой Евгенией Сергеевной учтены рабочие дни за период с 01 по 23 января 2014 года.

Приказом о прекращении (расторжении) трудового договора с работником от 19.06.2014 № 58 л/с установлено прекратить действия трудового договора от 01.01.2006 года с Солодениным Николаем Ивановичем и уволить 01.07.2014 года. Табель учета рабочего времени за июль не отражает рабочим днем 01.07.2014 года, что указывает на ведение табеля учета рабочего времени не в должном соответствии. При начислении заработной платы Солоденина Николая Ивановича учтен рабочий день 01.07.2014 года.

В соответствии с приказами Комитета по образованию МР УРМО и Распоряжениями администрации МР УРМО о предоставлении отпусков работникам, в записках – расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска **неверно отражены отработанные периоды** для предоставления отпуска, а именно:

- Прихотько Валерии Николаевны от 18.04.2014 года;

- Татарниковой Нины Григорьевны от 18.04.2014 года;
- Аринкиной Надежды Михайловны от 23.06.2014 года;
- Гурковой Татьяны Васильевны от 23.06.2014 года;
- Солоденина Николая Ивановича от 25.06.2014 года;

8. Характеристика дебиторской и кредиторской задолженности.

Правильность, законность отражения задолженности на счетах

Согласно формам отчетности № 0503130, № 0503169 на 01 января 2014 года кредиторская задолженность составила **290145,67 руб.**, в том числе 184815,68 руб. по заработной плате, дебиторская задолженность отсутствовала. На 01 января 2015 года кредиторская задолженность составила **345979,56 руб.**, в том числе 215806,51 руб. по заработной плате. Дебиторская задолженность составляет **5710 руб.** Кредиторская задолженность за год увеличилась на **19,2%**, вследствие бухгалтерской ошибки. На счете 30403 бухгалтерского учета Комитета по образованию МР УРМО отражен остаток в сумме 86987,02 руб. в размере выданного аванса сотрудникам за декабрь 2014 года. Тогда как счет 30403 является транзитным счетом для отражения перечисленной заработной платы сотрудникам на пластиковые карты. Он закрывается в момент зачисления денежных средств на карты сотрудников. В декабре 2014 года бухгалтерская запись о зачислении средств на карты отсутствует, что привело к завышению задолженности на счете 30211 на 86987,02 руб.

По факту кредиторская задолженность снизилась на 11 %.

Таким образом, бухгалтерская отчетность искажена на сумму **86987,02 руб.**

Дебиторская задолженность включает в себя авансовый платеж за выполнение комплекса кадастровых работ по оформлению земельного участка в размере 6600 руб. и задолженности перед подотчетным лицом в размере - 890 руб.

В 2014 году просроченной задолженности нет, вся задолженность текущая.

В нарушение Приказа Минфина России от 13.06.1995 года № 49 перед составлением годового отчета Комитетом по образованию МР УРМО произведена инвентаризация расчетов не в полном соответствии. Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами составлена на основании сведений бухгалтерского учета, а материалы, подтверждающие согласование задолженности с контрагентами на проверку представлены не в полном объеме. Предоставлены акт сверки с двумя контрагентами, с налоговой и фондами акты сверок отсутствуют, хотя графа «зadолженность не согласованная с кредиторами (дебиторами)» не заполнена совсем.

Инвентаризация финансовых обязательств включает в себя не только сверку расчетов с контрагентами, но и проверку обоснованности возникновения задолженности, правильность расчетов, формирования конечного сальдо на дату проверки, исчисления срока давности задолженности, выявление просроченной задолженности. **Таким образом, в соответствии с нормами Приказа Минфина России от 13.06.1995 года № 49, проверку соответствия фактических обязательств следует проводить в полном объеме.**

9. Анализ бюджетной и бухгалтерской отчетности.

Годовой отчет об исполнении бюджета Комитета по образованию МР УРМО составлен на основании форм бюджетной отчетности получателей средств местного бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам в порядке, установленном инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и

месячной отчетности, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 28.12.10 г. № 191н (Далее Приказ Минфина РФ от 28.12.10 г. № 191н).

В нарушение п. 167 Приказ Минфина РФ от 28.12.10 года № 191н при формировании приложения по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» допущены нарушения:

- В составе кредиторской задолженности отражен кредитовый остаток по счету 208 в сумме 890 руб., тогда как, кредитовые остатки на отчетную дату по аналитическим счетам счета 020500000 «Расчеты по доходам», счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу» отражаются в приложении по дебиторской задолженности со знаком минус.

- В составе дебиторской задолженности отражен дебетовый остаток по счету 302 в сумме 11259,82 руб., тогда как, дебетовые остатки на отчетную дату по счетам бюджетного учета, входящим в состав Раздела 3 «Обязательства» плана счетов бюджетного учета, отражаются в приложении по кредиторской задолженности со знаком минус.

Проверено соответствие регистров бухгалтерского учета записям в «главной книге», данных «главной книги» данным бюджетной отчетности. Нарушений не установлено.

В ходе проверки правильности формирования годового отчета об исполнении бюджета комитета выборочно проверены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности.

Установлены отклонения в разрезе экономических статей:

1. Данные «Баланса ГРБС» (форма 0503130) по состоянию на 01.01.15 года данным «Сведений о движении нефинансовых активов» на 01.01.2015 года (форма 0503168):

- строка 050 (формы 0503168) «Амортизация основных средств» графа 4 равна нулю, тогда как строка 020 (формы 0503130) равна 240968,05 рублей;

- строка 050 (формы 0503168) «Амортизация основных средств» графа 7 равна 10000 рублей, тогда как строка 020 (формы 0503130) графа 6 равна 250968,05 рублей.

2. Данные «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (приложение к форме 0503130) по состоянию на 01.01.15 года данным «Сведений о движении нефинансовых активов» на 01.01.2015 года (форма 0503168):

- строка 010 (справки) «Имущество, полученное в пользование» графа 4 равна нулю, тогда как строка 450 (формы 0503130) графа 4 равна 2608740 рублей;

- строка 010 (справки) «Имущество, полученное в пользование» графа 5 равна нулю, тогда как строка 450 (формы 0503130) графа 7 равна 2589516,00 рублей;

- строка 011 (справки) «недвижимое» графа 4 равна 0 руб., тогда как строка 451 (формы 0503130) графа 4 равна 2608740,00 рублей.

- строка 011 (справки) «недвижимое» графа 5 равна 0 руб., тогда как строка 451 (формы 0503130) графа 7 равна 2589516,00 рублей.

10. Устранение недостатков, отмеченных предыдущей проверкой финансово – хозяйственной деятельности

В нарушение п.8 ст. 16 Федерального закона от 26.12.2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в Комитете по образованию МР УРМО отсутствует журнал учета проверок. Проверить устранение недостатков, выявленных в результате предыдущей проверки, не

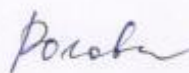
представляется возможным, так как информация и материалы о проверках в Комитете отсутствуют.

**Начальник отдела
финансового контроля**



Л.В. Дегтярева

**Консультант отдела
финансового контроля**



И.Ю. Рогова