

№ 7 от 21.07.2021

ОТЧЕТ № 7 от 21.07.2021 по проверке использования бюджетных средств, мун. Имущества в Управлении образования

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.6 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2021 год.

2. Цель контрольного мероприятия: целевого и эффективного использования бюджетных средств, обеспечения учета, сохранности и использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление.

3. Объект контрольного мероприятия: Управление образования администрации Тотемского муниципального района

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 07 июля 2021 года, окончание проверки 23 июля 2021 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Ознакомление с нормативными документами (положения, порядки, распоряжения, приказы и другие нормативные правовые акты).

5.2. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных Управлению образования.

5.3. Учет и распоряжение муниципальным имуществом, находящимся в оперативном управлении учреждения (инвентаризационные описи, документальное оформление поступления и выбытия основных средств и расходных материалов).

5.4. Проверка ведения бухгалтерского учета (учетная политика, соответствие данных бухгалтерских регистров с первичными документами).

5.5. Аудит закупок.

6. Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 30 июня 2021 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

7. Контрольным мероприятием установлено:

7.1. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей исполнение и финансирование программных мероприятий.

Управление образования администрации Тотемского муниципального района (далее — Управление образования, Учреждение, Управление) является органом местного самоуправления, имеет статус юридического лица, самостоятельную смету расходов, штамп, печать. Для учета бюджетных средств Учреждению открыт лицевой счет № 075.11.001.1. в Финансовом управлении администрации Тотемского муниципального района (для финансирования расходов на содержание Управления образования).

Вид собственности — муниципальная. Вид деятельности — местное самоуправление.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств в проверяемом периоде и на момент проверки является начальник Управления образования Горчагова В.С.

Формирование учетной политики, своевременное представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района».

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Учреждении осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района», предметом деятельности которого является оказание бухгалтерских услуг, на основании заключенного соглашения.

Согласно положения об Управлении образования района, утвержденного постановлением администрации района от 12.03.2012 №158 с изменениями основными задачами деятельности Управления являются:

- реализация стратегии развития образования на территории Тотемского муниципального района;
- обеспечение развития кадрового потенциала системы образования района;
- обеспечение социальной защиты детей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Источниками формирования имущества Управления являются:

- бюджетные средства;
- имущество, составляющее муниципальную собственность и закрепленное за Управлением на праве оперативного управления.

Финансовое обеспечение деятельности Управления образования и использование им выделенных денежных средств осуществляется на основании бюджетной сметы, утверждаемой в установленном порядке начальником Управления образования района, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете района на содержание Учреждения.

7.2. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных Управлению образования.

В 2020 году финансирование Управления образования осуществлялось из районного бюджета по утвержденной смете расходов от 30.12.2019 в редакции от 15.01.2021 в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы» подпрограммы «Обеспечение реализации программы, прочие мероприятия в области образования» по следующей бюджетной классификации: код главного распорядителя 075, раздел 0709 «Другие вопросы в сфере образования», целевой статье 0180100000 «Обеспечение деятельности муниципальных органов». Первоначально, в соответствии с бюджетной росписью Учреждению были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 16361,9 тыс. рублей, из них на содержание Управления 6225,5 тыс. рублей. В течение года смета была уменьшена на сумму 740,9 тыс. рублей. Общая сумма выделенных бюджетных средств составила 15621,0 тыс. рублей, из нее на содержание Управления образования 7958,3 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицит бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2021 года (ф.0503127) утверждены бюджетные назначения в сумме 15621,0 тыс. рублей, из них на содержание Учреждения 7958,3 тыс. рублей, исполнение составило 15621,0 тыс. рублей, в том числе на содержание Управления образования 7958,3 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений, данные представлены в таблице (рублей):

Наименование показателя	Вид расходов по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
-------------------------	---	-----------------------------------	-----------	--------------

Фонд опл. труда	121	5406,4	5406,4	100
Взносы по соц.страх. на выплаты по оплате труда	129	1633,2	1633,2	100
Закупка товаров работ и услуг	242	248,4	248,4	100
Закупка товаров работ и услуг	244	664,3	664,3	100
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	321	4,0	4,0	100
Уплата налог и сборов и иных платежей	850	2,0	2,0	100
Итого:	x	7958,3	7958,3	100

Основные расходы были распределены по кодам расходов по бюджетной классификации:

1. фонд оплаты труда с начислениями (121,129) составил в сумме 7039,6 тыс. рублей, или 88,5 % к общим расходам Учреждения;
2. закупка товаров, работ и услуг (242+244) в сумме 912,7 тыс. рублей, в том числе приобретены программные продукты, компьютеры, картриджи, канцелярские товары, ремонт помещений, коммунальные платежи.

На 2021 год плановые бюджетные назначения по Управлению образования в соответствии с утвержденной сметой расходов от 30.12.2020 в редакции от 30.06.2021 составили 17886,1 тыс. рублей, из них на содержание Управления 7454,6 тыс. рублей. За 1 полугодие 2021 года кассовые расходы по Учреждению составили в общей сумме 3515,8 тыс. рублей, из них на содержание Управления образования 1683,8 тыс. рублей.

Изменение показателей бюджетной сметы, в том числе лимитов бюджетных обязательств в 2020-2021 годах осуществлялось в соответствии с уведомлениями Финансового управления администрации района об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением сметы расходов за 2020 год и истекший период 2021 года превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными сметой расходов, не установлено.

Проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.

Банковские операции проверены за период с 01.01.2020 по 30.06.2021 года сплошным порядком, все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставяемых счетов, счетов-фактур, нарушений не установлено.

Фактов использования лицевых счетов организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других целей в интересах сторонних организаций и физических лиц, не выявлено.

Проверкой наличия авансовых платежей в проверяемом периоде, не предусмотренных условиями договоров, нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов, в проверяемом периоде не производилось.

По состоянию на 01.07.2021 дебиторская задолженность Управления образования составила 28,0 тыс. рублей; кредиторская задолженность — 632,7 тыс. рублей (текущая), в основном заработная плата с отчислениями за июнь текущего года (389,5 тыс. рублей), прочие работы, услуги — 219,5 тыс. рублей.

Проверка правильности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками.

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены журналы операций №3 за 2020 год и 1 полугодие 2021 года, авансовые отчеты и платежные документы, подтверждающие получение и возврат подотчетных сумм.

Денежные средства в подотчет перечислялись безналичным путем для приобретения расходных материалов, материальных запасов и хозяйственных нужд учреждения. Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом Управления образования от 28.12.2018 №859, срок отчета за суммы, выданные в подотчет, установлен 30 календарных дней, соблюдается.

Нарушений при выплате подотчетных сумм не установлено.

В проверяемом периоде выдачи средств подотчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

В проверяемом периоде за нарушение законодательства по налогам и сборам, за несвоевременную оплату за поставленную теплоэнергию Учреждением оплачены пени в сумме 1,5 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 БК РФ является неэффективными расходами.

7.3. Проверкой учета материальных запасов установлено: учет материальных запасов (хозяйственные, канцелярские материалы) ведется в оборотных ведомостях. Проверкой по учету хозяйственных, канцелярских и иных материалов за январь-июнь 2020 года установлено, что поступившие материалы полностью оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а списанные по актам в полном объеме поставлены на расход.

Учет основных средств ведется в программном обеспечении и инвентарных карточках по учету основных средств.

Все документы (сметы на организацию и проведение конкурсов, олимпиад, акты на вручение призов и подарков, акты на списание произведенных расходов, авансовые отчеты), подтверждающие расход денежных средств приложены к соответствующим регистрам бухгалтерского учета.

7.4. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность

Бухгалтерский учет по исполнению сметы расходов на содержание Управления образования осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н с изменениями, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политикой, утвержденной приказом начальника Управления образования от 28.12.2018 №859, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

При проверке соблюдения сроков и порядка проведения инвентаризации установлено, что в Учреждении перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов и обязательств. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

Состав квартальной и месячной отчетности Учреждения формируется в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с п. 7 Инструкции «бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета». На начало 2021 года данные Главной книги соответствуют данным баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) за 2020 год.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в электронном виде с применением программных продуктов: «АС Смета», «АС УРМ», «Сбис электронная отчетность».

7.5. Аудит закупок.

Управление образования осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ, Закон).

Решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 24.12.2013 № 372 «Об организации закупок товаров, работ, услуг» администрация Тотемского муниципального района определена уполномоченным органом на осуществление нормативно-правового регулирования и уполномоченным органом, осуществляющим полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ для обеспечения муниципальных нужд района, нужд сельских муниципальных образований района, входящих в состав Тотемского муниципального района и нужд бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляют указанные органы.

В целях организации деятельности Управления образования при осуществлении закупок в соответствии со ст.38 Закона №44-ФЗ приказом начальника от 30.12.2016 № 849 обязанности контрактного управляющего возложены на Горчагову В.С., начальника Учреждения.

В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 12.12.2019 № 126 «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», от 15.12.2020 № 84 «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств уведомлениями доведены до Учреждения:

на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов - 20 декабря 2019 года;

на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов - 21 декабря 2020 года.

Проверка соблюдения Заказчиком составления и размещения плана-графика закупок в ЕИС на 2020 и 2021 годы в соответствии с ч.10 ст.21 Закона 44-ФЗ, Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (ред. от 27.05.2021) «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» показала:

планы – графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее - план-график) для нужд заказчиков на 2020 год утвержден без нарушения сроков 30.12.2019, на 2021 год — 30.12.2020 и размещены в ЕИС в установленные законодательством сроки.

В ходе осуществления закупок в течение 2020 года и истекшем периоде 2021 года изменения в планы-графики не вносились, на официальном сайте размещена одна версия плана-графика в 2020 году и одна версия в истекшем периоде 2021 года.

Проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана-графика закупок.

Согласно Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок с 2020 года к планам-графикам закупок не нужно прилагать обоснование. А значит на этапе планирования не нужно обосновывать объект и способ закупки, а также НМЦК.

Совокупный годовой объем закупок Управления образования на 2020 год согласно плана-графика составил 1174,7 тыс. рублей, на 2021 год — 992,2 тыс. рублей.

В 2020 году и истекшем периоде 2021 года все закупки Управлением образования осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую триста тысяч рублей): в 2020 году на сумму 1055,2 тыс. рублей.

Все закупки, осуществленные заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций Учреждения.

8. Выводы.

8.1. Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

8.2. Анализом исполнения Учреждением сметы расходов за 2020 год и истекший период 2021 года превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными сметой расходов, не установлено.

8.3. Проверкой учета материальных запасов установлено: учет материальных запасов (хозяйственные, канцелярские материалы) ведется в оборотных ведомостях. Проверкой по учету хозяйственных, канцелярских и иных материалов за январь-июнь 2020 года установлено, что поступившие материалы полностью оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а списанные по актам в полном объеме поставлены на расход.

8.4. Все закупки, осуществленные заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций Учреждения.

9. Предложения (рекомендации):
отсутствуют

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.