**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**Осуществление контроля за исполнением МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района» акта проверки от 31.05.2021г № 3/2021, в том числе контроля за выполнением требований представления, выданного по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2019 год муниципального казённого учреждения "Отдел образования Администрации Шегарского района"**

На основании плана проверок Органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, Распоряжения Администрации Шегарского района от 17.08.2022г № 298 «О проведении совместной плановой камеральной проверки» в отношении муниципального казенного учреждения «Управление образования Администрации Шегарского района» (далее - Учреждение) осуществлен контроль за исполнением МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района» акта проверки от 31.05.2021г № 3/2021, в том числе контроль за выполнением требований представления, выданного по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2019 год муниципального казённого учреждения "Отдел образования Администрации Шегарского района".

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «19»августа 2022 года по «30» августа 2022 года.

Общая продолжительность проверки: 8 (восемь) рабочих дней.

**Проверяемый период деятельности**: с 1 января 2021 по 01 июля 2022 года.

**Лица, проводившие проверку**:

Сабирова Светлана Васильевна – главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Шегарского района.

Заболотнова Евгения Анатольевна – председатель Контрольно-счетного органа Шегарского района.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий «Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2019 год муниципального казённого учреждения "Отдел образования Администрации Шегарского района", Учреждением устранены не в полной мере, что отражено в акте камеральной совместной проверки от 30.09.2022г № 2/2022.

Часть нарушений и(или) условия их возникновения Учреждением не устранены, либо устранены частично.

В данном отчете представлена информация об устранении выявленных нарушений по рассматриваемым контрольным вопросам в общем, а так же перечень не устраненных Учреждением нарушений в разрезе рассматриваемых контрольных вопросов.

**1.1.** Нарушения при выполнении бюджетных полномочий главного распорядителя средств (далее - ГРБС) устранены частично:

1) в нарушение пунктов 41, 44 Порядка от 01.08.2018 №18[[1]](#footnote-1), в проверяемом периоде с 01.01.2022 по 31.07.2022, ГРБС не осуществлялось ведение (изменение показателей) бюджетной росписи.

**1.2.** Нарушения при выполнении бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (далее - ПБС) устранены частично:

2) в нарушение статьи 38, 70 БК РФ[[2]](#footnote-2) в бюджетную смету Учреждения на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов от 30.12.2021г включены расходы, экономическое содержание которых не соответствует функциям Учреждения, установленным Положением об Управлении образования (Положением об Отделе Образования), что так же нарушает принцип адресности и целевого характера бюджетных средств;

3) в нарушение положений пункта 17 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н[[3]](#footnote-3) установлены случаи изменения показателей бюджетной сметы до внесения изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств;

4) в нарушения положений абзаца 2 пункта 8, пункта 16 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н3 установлены случаи формирования обоснований (расчетов) показателей бюджетной сметы без учета положений принципов адресности и целевого назначения бюджетных ассигнований.

**1.3.** Нарушения при отражении операций по санкционированию в бюджетном (бухгалтерском) учете не устранены:

1) не осуществляется учет операций по отражению полученных ГРБС лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на текущий финансовый год и плановый период;

2) не осуществляется учет операций по отражению распределения главным распорядителем бюджетных средств подведомственным ему казенным учреждениям лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на текущий финансовый год и плановый период;

3) не осуществляется аналитический учет по счетам 050104, 050304 (переданные лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования)), Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) по счетам 050104, 050304 отсутствует;

4) в нарушение положений разделов 1 и 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета Приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52Н[[4]](#footnote-4), заголовочная часть регистра бюджетного учета «Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)» по счету 050115 не содержит сведений о наименовании бюджета, содержит несуществующее наименование получателя бюджетных средств;

5) в нарушение положений пункта 320 Инструкции по применению единого плана счетов Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н[[5]](#footnote-5), аналитический учет по счету 50200 (обязательства) не осуществляется, Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) отсутствует;

6) в нарушение положений пунктов 313, 314 Инструкции по применению единого плана счетов Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н5, записи операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств в Журнале операций по санкционированию осуществляются без физического наличия первичных (учетных) документов, при этом записи Журнала операций по санкционированию содержат не существующие сведения о первичных (учетных) документах (не установленные финансовым органом), либо отражаются без надлежащих реквизитов;

7) в нарушение положений пункта 11 Инструкции по применению единого плана счетов Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н5, нарушена периодичность формирования журнала операций по санкционированию;

8) в нарушение пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ[[6]](#footnote-6), пункта 29 СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"[[7]](#footnote-7), записи о доведении Учреждению лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на очередной финансовый год в Журнале операций по санкционированию отражены не своевременно;

9) в нарушение положений разделов 1 и 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета Приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52Н4, заголовочная часть регистров бюджетного учета «Журнал операций по санкционированию», «Главная книга» не содержит сведений о наименовании бюджета, неверно указаны сведения о структурном подразделении Учреждения;

10) в нарушение положений пункта 309 Инструкции по применению единого плана счетов Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н5, объекты учета раздела "Санкционирование расходов экономического субъекта" в учете Учреждения не отражены по плановым финансовым периодам;

11) установлены нарушения положений пункта 312 Инструкции по применению единого плана счетов Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н5, при завершении текущего финансового года в учете прогнозных показателей по доходам (поступлениям) Учреждения, принимаемых и принятых Учреждением обязательств, в том числе денежных.

**1.4.** Нарушения при учете заработной платы экономического субъекта устранены частично:

1) в нарушение положений методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, установленных Приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52Н4, расчетная ведомость Учреждения не содержит структуры начислений заработной платы (видов надбавок и выплат), пособий, иных выплат;

2) ведение Карточки-справки (ф. 0504417), Записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) осуществляется с нарушением положений методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, установленных Приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52Н4.

**1.5.** Нарушения при формировании Учетной политики устранены частично:

1) Учетная политика Учреждения, утвержденная приказом МБУ «Централизованная бухгалтерия Шегарского района» от 10.08.2021 года № 18 не является единой учетной политикой для всех учреждений централизованного учета.

Учетной политикой не охватывается учет самого учреждения МБУ «Централизованная бухгалтерия».

2) Учетная политика Учреждения содержит ссылки на Федеральные законы, не относящиеся к деятельности учреждений бюджетной сферы, в том числе деятельности централизованной бухгалтерии, а так же ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу.

3) Не нашли отражения в Учетной политике следующие нормативные документы:

- Приказ Минфина России от 29.09.2020 N 223н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам";

- Приказ Минфина России от 30.06.2020 N 129н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты";

- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы";

- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу";

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";

- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы".

Приложения к приказу об утверждении учетной политики не соответствуют приложениям Учетной политики.

**1.6.** Нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении годовой бухгалтерской отчетности устранены.

**1.7.** Нарушения при ведении кассовых операций не устранены:

1) Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» не предусматривают передачу полномочий по организации наличных расчетов.

Перечень полномочий централизованной бухгалтерии установлен в контракте на оказание бухгалтерских услуг. Полномочия по организации наличных расчетов Централизованной бухгалтерии Отделом образования не переданы. Осуществлять полномочия по приему и выдаче из кассы учреждения денежной наличности в интересах Управления образования (Отдела образования) Централизованная бухгалтерия не может.

2) В нарушение пунктов 1 и 2 приложения к Указаниям ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У централизованной бухгалтерией установлен общий лимит остатка кассы наличных денег.

3) В централизованной бухгалтерии ведется единая касса по всем обслуживаемым учреждениям и все подтверждающие операции документы подшиваются в единые журналы.

У обслуживаемого учреждения (Отдел образования) должна быть отдельная касса и должен быть установлен лимит остатка наличных денег в кассе, утвержденный приказом руководителя Отдела образования.

Централизованная бухгалтерия должна вести отдельную кассовую книгу по каждому учреждению. Единая кассовая книга по всем обслуживаемым учреждениям не дает возможности, проверить нарушен ли лимит кассы по каждому учреждению или нет.

4) В представленных актах инвентаризации наличных денежных средств нет заключения комиссии по результатам инвентаризации, не указываются факты установления комиссией проверки денежной наличности и ее суммы.

**1.8.** Нарушения при учете расчетов с подотчетными лицами устранены.

**1.9.** Нарушения при учете денежных средств на лицевых счетах устранены.

**1.10.** Нарушения при учете расчетов с поставщиками и подрядчиками устранены.

**1.11.** Нарушения при учете нефинансовых активов устранены частично:

1 в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н4 в инвентарных карточках не заполняются:

- сведения об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.,

- номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной),

- дата выпуска, изготовления (иное);

- краткая индивидуальная характеристика объекта.

**1.12**. Нарушения при проведении инвентаризация имущества и финансовых обязательств устранены.

**2.1.** Нарушения, допущенные при установлении системы оплаты труда устранены.

**2.2.** Нарушения при использовании средств на оплату труда, денежного содержания и иных стимулирующих выплат устранены частично:

1) в нарушение абзаца 7 раздела "Штатное расписание" Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1[[8]](#footnote-8), изменения в утвержденное на 2022 год штатное расписание Учреждения приказами руководителя Учреждения не утверждались.

**По результатам контрольного мероприятия принято решение:**

Распоряжение Администрации Шегарского района от 25.10.2022 № 408 «О реализации результатов контрольного мероприятия»:

1.Начальника Управления образования Администрации Шегарского района:

1.1.рассмотреть акт камеральной совместной проверки от 30.09.2022г № 2/2022 и незамедлительно устранить указанные в акте факты нарушений в установленные сроки;

1.2. предоставить сведения, подтверждающие устранения выявленных нарушений (замечаний) и (или) условий их возникновения, в орган внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Шегарского района в течение 60 календарных дней со дня подписания настоящего распоряжения;

1.3. усилить контроль за деятельностью работников, допустивших нарушения, указанные в акт камеральной совместной проверки от 30.09.2022г № 2/2022.

2. Директора МБУ «Централизованная бухгалтерия Шегарского района»:

2.1. рассмотреть акт камеральной совместной проверки от 30.09.2022г № 2/2022 и незамедлительно устранить указанные в акте факты нарушений в установленные сроки;

2.2. предоставить сведения, подтверждающие устранения выявленных нарушений (замечаний) и (или) условий их возникновения в орган внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Шегарского района в течение 60 календарных дней со дня подписания настоящего распоряжения;

2.3. усилить контроль за деятельностью работников, допустивших нарушения, указанные в акт камеральной совместной проверки от 30.09.2022г № 2/2022.

Главный специалист

по внутреннему муниципальному

финансовому контролю Сабирова С.В.

1. Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.08.2018 № 18 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета

(главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)» (с изменениями, утвержденными Приказом по Управлению финансов Администрации Шегарского района от 25.04.2019 №15, от 01.08.2020 № 28, от 06.05.2022 № 14). [↑](#footnote-ref-1)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ. [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений". [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению". [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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". [↑](#footnote-ref-5)
6. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора". [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". [↑](#footnote-ref-8)