

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка использования средств местного бюджета главным
распорядителем бюджетных средств - Управлением образования
г. Таганрога за 2018 год и текущий период 2019 года»**

«08» октября 2019 года

город Таганрог

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.8. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.12.2018 № 27, распоряжение Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 01.08.2019 № 35.

Цель мероприятия: Проверка использования средств местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования г. Таганрога.

Предмет мероприятия: нормативные правовые и иные документы, регламентирующие деятельность Управления образования г. Таганрога; первичные учетные документы, бухгалтерская отчетность, аналитические отчеты, отражающие исполнение бюджета, а также использование бюджетных средств, бюджетные сметы и расшифровки к ним; аналитические отчеты, отражающие состояние и использование муниципального имущества.

Проверяемый период: 2018 год, текущий период 2019 года.

Объект мероприятия: главный распорядитель бюджетных средств – Управление образования г. Таганрога.

Сроки проведения мероприятия: с 08.08.2019 по 30.09.2019 (включительно).

Состав лиц, участвовавших в мероприятии: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Широкова Анжелика Валентиновна, аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светлана Алексеевна, инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Волошина Елена Олеговна.

Проверка проведена выборочным методом.

Общий объем проверенных средств составил сумму в 68 805,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия подписан акт без возражений и замечаний № 21 от 30.09.2019 года.

В результате проведения мероприятия установлено следующее:

1. Проверкой целевого и эффективного использования главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования г. Таганрога средств местного бюджета установлено:

1.1 Управлением допущено заключение 7 муниципальных контрактов с единственным поставщиком на сумму 292,7 тыс. рублей в нарушение норм пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ. Превышение предельного объема закупок у единственного поставщика составило 292,1 тыс. рублей;

1.2 Согласно авансовому отчету от 16.01.2018 № 4 приняты к учету расходы подотчетного лица за уплату госпошлины за оказание нотариальных услуг, а также произведено возмещение расходов подотчетному лицу по коду бюджетной классификации 07090240000190244 КОСГУ 226, что нарушает требования Приказа 65н по применению бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 0,2 тыс. рублей.

1.3 Управлением неоднократно допущено принятие к бухгалтерскому учету первичных документов, несогласованных руководителем Управления, либо содержащих назначение расходов, не соответствующих содержанию хозяйственной операции, в том числе: не согласованы руководителем Управления служебные записки подотчетного лица к авансовым отчетам от 21.11.2018 года № 29, от 29.11.2018 года № 30 на общую сумму 1,3 тыс. рублей. Служебные записки к авансовым отчетам от 10.01.2018 года № 1, от 12.01.2018 года № 3 содержали назначение расходов не соответствующие содержанию

хозяйственных операций, указанных в первичных учетных документах на общую сумму 1,3 тыс. рублей.

1.4 Управлением неоднократно допущено нарушение требований приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» по порядку заполнения обязательных реквизитов путевых листов: не имели нумерации путевые листы от 26.06.2018 года на а/м NISSAN ALMERA; от 06.02.2019 года на а/м ГАЗ - 3110; от 25.02.2019 года на а/м NISSAN ALMERA.

1.5 Управлением допущено списание ГСМ с нарушением норм, утвержденных внутренними приказами, устанавливающими нормативный расход топлива. Общий объем излишнего списания топлива составил 12,82 литра.

1.6 Проверкой также установлено, что данные об остатках ГСМ в топливном баке а/м ВАЗ - 211440, содержащиеся в путевых листах: от 09.01.2019 года № 267, от 10.01.2019 года № 271, от 1.01.2019 года № 275, от 03.01.2018 года № 801, от 08.01.2018 года № 806, от 09.01.2018 года № 810, от 10.01.2018 года № 815, от 11.01.2018 года № 820 не соответствуют техническим характеристикам объема топливного бака указанного а/м, а следовательно недостоверны. При этом сотрудниками Управления образования не обеспечен должный контроль за расходом ГСМ.

2. Проверкой соблюдения Управлением порядка ведения бюджетной сметы установлено:

2.1 Управлением образования неоднократно нарушался Порядок ведения бюджетной сметы, утвержденный приказом от 24.12.2012 № 1445 (в редакции от 29.12.2017), в части отсутствия приложений обоснований (расчетов) к изменениям плановых сметных показателей: № 21 от 20.06.2018 года, № 61 от 26.12.2018 года, № 58 от 18.12.2018, № 55 от 13.12.2018, № 53 от 10.12.2018, № 52 от 05.12.2018, № 50 от 03.12.2018, № 47 от 15.11.2018 и многих других.

2.2 Управлением допущено внесение изменений в бюджетную смету № 34 от 12.09.2018 года предшествовавшее доведению лимитов бюджетных обязательств, что нарушает пункт 11 приказа от 24.12.2012 № 1445. Сумма выявленных нарушений 1,6 тыс. рублей.

3. Проверкой ведения бухгалтерского учета и достоверности бюджетной отчетности установлено:

3.1 Проверкой установлено, что Управлением не выполняются требования Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 М 52н, а также положения Учетной политики Управления, утвержденные приказом от 29.12.2017 № 1737:

- в нарушение пункта 1.5 Учетной политики не составляются Приходные ордера при поступлении нефинансовых активов;

- Разделом «Общие положения» Учетной политики на 2018 год предусмотрено ведение регистра бюджетного учета «Журнал операций по санкционированию расходов и доходов» № 9, в то время как указанный Журнал операций Приказом № 52н не предусмотрен.

3.2 Согласно данным раздела 4 журнала учета результатов внутреннего контроля за 2 квартал 2019 года (проверка осуществлялась планово-экономическим отделом) Управлением проводилась проверка соблюдения порядка составления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности и сроков ее сдачи. По пункту «Формирование ежемесячной отчетности, предоставляемой в Финансовое управление» нарушений не выявлено. По результатам настоящей проверки Контрольно-счетной палатой г. Таганрога установлены неоднократные нарушения в первом полугодии 2019 года положений пункта 7 Инструкции 191н. Таким образом, Управлением допущен формальный подход при проведении мероприятий внутреннего финансового контроля.

3.3 Управлением допущено расхождение данных ф. 0503169 (дебиторская задолженность) и показателей Главной книги по оборотам за 1 полугодие 2019 года по

счета 1.206.41.000 на общую сумму 112,0 тыс. рублей, причем по аналитическому счету 07070430021230612.1.206.41.000 учет в Главной книге отсутствовал.

3.4 Проверка месячной отчетности Управления установила, что из 7 форм Приложения 5, только 3 были сданы в соответствии с данными Главной книги, а отчеты на 01.02.2019, 01.03.2019, 01.05.2019, 01.06.2019 не соответствовали данным синтетического учета Управления.

4. По результатам анализа эффективности управления штатной численностью и расходованием средств местного бюджета на оплату труда установлено:

4.1 В результате проведенных Управлением структурных изменений с учетом снижения штатной численности по состоянию на 01.07.2018 и повторного изменения структуры на 18.05.2019 год, эффект снижения бюджетных расходов на оплату труда по Управлению не достигнут.

4.2 Управлением неоднократно в 5 случаях из 11 в течение 2018 года и в 4 случаях из 7 в течение января-июля 2019 года нарушались положения пункта 9.5 Решения Городской Думы г. Таганрога от 21.12.2016 № 288 «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала органов местного самоуправления города Таганрога» и статьи 3 Решения Городской Думы г. Таганрога от 22.04.2011 № 296 «О денежном содержании и дополнительных гарантиях лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих в городе Таганроге» и начислялись единовременные премии работникам при отсутствии экономии по фонду оплаты труда. Всего с нарушением указанных положений начислено единовременных премий на сумму 1 448,8 тыс. рублей (1 142,9 тыс. рублей в 2018 году, 305,9 тыс. рублей в 2019 году).

4.3 По результатам проверки целевого, экономного и эффективного расходования Управлением средств местного бюджета на расходы, связанные с доплатами сотрудникам за совмещение должностей (профессий) установлено:

- в нарушение положений статьи 57 ТК РФ должностная инструкция не подписана работником, обязанности которого распределяются между сотрудниками, временно исполняющими обязанности отсутствующего работника;

- также в нарушение положений статьи 57 ТК РФ сотруднику дополнением к должностной инструкции вменены трудовые обязанности, но работник с данным дополнением не ознакомлен (подпись отсутствует);

- Управлением в нарушение положения статьи 185 ТК РФ об оплате времени прохождения медицинского осмотра работниками в размере среднего заработка, время прохождения медицинского осмотра оплачено в размере фактически отработанного времени.

5. По результатам выборочной проверки соблюдения Управлением образования г. Таганрога установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом установлено, что в проверяемом периоде 2018 года Управлением были нарушены положения пункта 15 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н в части формирования первоначальной стоимости охранных сигнализаций. Сумма выявленных нарушений составила 60,0 тыс. рублей, что в свою очередь также повлекло искажение данных бухгалтерского учета и отчетности, выразившееся в занижении данных о наличии основных средств в организации и недоначислении амортизации на объекты основных средств в 2018 году.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 17 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, Управлению образования г. Таганрога предлагается следующее:

1. Организовать надлежащую систему учета и контроля закупок малого объема в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

2. Обеспечить соблюдение положений Учетной политики в части требований к надлежащему документальному оформлению фактов хозяйственной деятельности Управления (оформлению первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами, оформлению путевых листов).

3. Обеспечить соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Управления образования.

4. Усилить контроль за исполнением Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Управлением образования г. Таганрога.

5. При составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета действовать в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

6. Обеспечить соблюдение условий премирования технического и обслуживающего персонала, предусмотренные пунктом 9.5. Решения Городской Думы г. Таганрога от 21.12.2016 № 288 «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала органов местного самоуправления города Таганрога», а также условий премирования муниципальных служащих в соответствии положениями статьи 3 Решения Городской Думы г. Таганрога от 22.04.2011 № 296 «О денежном содержании и дополнительных гарантиях лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих в городе Таганроге».

В целях экономного расходования средств местного бюджета, Управлению необходимо провести анализ эффективности управления штатной численностью. О результатах проведенного анализа информировать Контрольно-счетную палату г. Таганрога.

Обеспечить соблюдение требований ТК РФ при оформлении должностных инструкций, оформлении соглашений о дополнительном увеличении объема работ, а также оформлении кадровых документов об оплате времени прохождения медицинского осмотра сотрудниками Управления.

7. Обеспечить исполнение положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.

8. Провести работу по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства.

9. Обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем в соответствии с действующим законодательством.

10. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

По результатам проверки:

1. Утвержден Отчет по результатам проверки 07.10.2019 года.

2. Направлено представление Управлению образования г. Таганрога 08.10.2019 года.

3. Направлена информация в Городскую Думу г. Таганрога о результатах проверки.

4. Направлена информация Главе Администрации г. Таганрога о результатах проверки.

5. В соответствии с Соглашением о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой г. Таганрога и Прокуратурой г. Таганрога 08.10.2019 года направлена информация по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру г. Таганрога.

В ходе исполнения представления Управлением образования г. Таганрога была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Широкова А. В.