

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

**АКТ № 1/18**

**выездной проверки управления образованием администрации муниципального  
образования «Ахтубинский район»  
(УО администрации МО «Ахтубинский район»)**

г. Ахтубинск

«22» марта 2018 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 10.01.2018 № 2-С «О проведении плановой выездной проверки управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с пунктом 1 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», в сфере бюджетных правоотношений, на 2018 год».

Тема выездной проверки: осуществление в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ контроля соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, соблюдение порядка формирования муниципальных заданий для подведомственных учреждений на 2016-2017 годы.

Объект контроля: Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район».

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2017.

Плановая выездная проверка проведена главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Кашкаревой С.В.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 16.01.2018 по 27.02.2018.

Общие сведения об объекте контроля

Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее – Управление) является структурным подразделением администрации МО «Ахтубинский район» (далее – Администрация), осуществляющим управление в сфере образования.

Код и наименование вида деятельности по ОКВЭД: 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

Местонахождение Управления:

Юридический адрес Управления: 416504, Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, улица Шоссе авиаторов, 5.

Фактический адрес Управления совпадает с юридическим адресом.

Управление обладает правами юридического лица, имеет печать установленного образца со своим наименованием, штамп, лицевой счет в соответствии с законодательством Российской Федерации, бланки со своим наименованием и другие реквизиты.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ Управление внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1023000507419 (свидетельство серии 30 № 000600279 от 15.10.2002). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 301006240, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 000537412 от 16.05.1996).

Деятельность Управления осуществляется на основании Положения об управлении образованием администрации МО «Ахтубинский район».

На момент проверки являлась действующей редакция Положения об управлении образованием администрации МО «Ахтубинский район», утвержденная решением Совета МО «Ахтубинский район» 29.03.2012 № 11 (далее – Положение).

Управление от своего имени заключает договоры, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет соответствующие обязанности, выступает в качестве истца и ответчика в судах в пределах своей компетенции.

Работники Управления, замещающие должности муниципальной службы, являются муниципальными служащими.

Согласно пункту 6 Положения в своей деятельности Управление руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании», Указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства образования Российской Федерации, министерства образования и науки Астраханской области, Законом Астраханской области от 15.01.2007 № 1/2007-ОЗ «Об образовании в Астраханской области», Уставом МО «Ахтубинский район», Положением об управлении образованием администрации МО «Ахтубинский район», постановлениями и распоряжениями главы Администрации и другими нормативными правовыми актами.

На момент проверки Закон Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании» утратил силу с 1 сентября 2013 года в связи с принятием Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ, Закон Астраханской области от 15.01.2007 № 1/2017-ОЗ «Об образовании в Астраханской области» утратил силу в связи с принятием Закона Астраханской области от 14.10.2013 № 51/2013-ОЗ, вступившего в силу через 10 дней после дня официального опубликования и распространяющегося на правоотношения, возникшие с 1 сентября 2013 года.

Задачами Управления является реализация полномочий, связанных с организацией предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам; организация предоставления дополнительного образования детям; создание, реорганизация и ликвидация муниципальных учреждений, в том числе образовательных; учет детей, подлежащих обязательному обучению в образовательных учреждениях на территории МО «Ахтубинский район».

Для достижения поставленных задач Управление выполняет функции:

- создания условий для реализации конституционных прав граждан по получению образования;
- координирует деятельность и оказывает содействие муниципальным учреждениям по выполнению ими уставной деятельности;
- разрабатывает и предоставляет главе Администрации предложения по формированию бюджета МО «Ахтубинский район» нормативов финансирования образования;
- распределяет доведенные главным распорядителем бюджетные ассигнования, лимиты и объемы финансирования между получателями средств;
- осуществляет мероприятия по организации летнего отдыха, оздоровления и занятости детей;
- осуществляет иные функции, связанные с деятельностью учреждений, находящиеся в ведении Управления.

Управление осуществляет общее руководство муниципальными учреждениями, в том числе образовательными, находящимися в ведении и подчинении Управления.

Управление в лице начальника Управления является учредителем подведомственных муниципальных учреждений, в том числе образовательных.

Согласно пункту 9 Положения в ведении Управления находятся муниципальные учреждения, в том числе образовательные, финансируемые из бюджета МО «Ахтубинский район»:

- 1) МАОУ «Гимназия 1 МО «Ахтубинский район»;
- 2) МБОУ «СОШ № 2 МО «Ахтубинский район»;
- 3) МБОУ «СОШ № 3 МО «Ахтубинский район»;
- 4) МБОУ «СОШ № 4 МО «Ахтубинский район»;
- 5) МБОУ «СОШ № 5 МО «Ахтубинский район»;
- 6) МБОУ «СОШ № 6 МО «Ахтубинский район»;
- 7) МБОУ «СОШ № 8 МО «Ахтубинский район»;
- 8) МБОУ «СОШ № 9 МО «Ахтубинский район»;
- 9) МБОУ «СОШ № 10 МО «Ахтубинский район» пос. Верхний Баскунчак;
- 10) МБОУ «СОШ № 11 МО «Ахтубинский район» пос. Верхний Баскунчак;
- 11) МБОУ «СОШ № 12 МО п. Верхний Баскунчак МО «Ахтубинский район»;
- 12) МБОУ «Покровская СОШ МО «Ахтубинский район»;
- 13) МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район»;
- 14) МБОУ «Нижнебаскунчакская СОШ МО «Ахтубинский район»;
- 15) МБОУ «Новониколаевская СОШ МО «Ахтубинский район»;
- 16) МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район»;
- 17) МБОУ «Болхунская СОШ МО «Ахтубинский район»;
- 18) МБОУ «Пологозаймищенская ООШ МО «Ахтубинский район»;
- 19) МБОУ «Сокрутовская ООШ МО «Ахтубинский район»;
- 20) МБОУ «Пироговская ООШ МО «Ахтубинский район»;
- 21) МБОУ «Батаевская ООШ МО «Ахтубинский район»;
- 22) МБОУ «Удаченская ООШ МО «Ахтубинский район»;
- 23) МБОУ «Садовская ООШ МО «Ахтубинский район»;
- 24) МБОУ «Среднебаскунчакская ООШ МО «Ахтубинский район»;
- 25) МБОУ «Успенская ООШ МО «Ахтубинский район»;
- 26) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 1 МО «Ахтубинский район»;
- 27) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 2 МО «Ахтубинский район»;
- 28) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 3 МО «Ахтубинский район»;
- 29) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 4 МО «Ахтубинский район»;
- 30) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 5 МО «Ахтубинский район»;
- 31) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6 МО «Ахтубинский район»;
- 32) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 8 МО «Ахтубинский район»;
- 33) МБДОУ «Детский сад № 10 МО «Ахтубинский район»;
- 34) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 11 МО «Ахтубинский район»;
- 35) МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 12 МО «Ахтубинский район»;
- 36) МБДОУ «Детский сад № 13 МО «Ахтубинский район»;
- 37) МБДОУ «Детский сад № 14 МО «Ахтубинский район»;
- 38) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 15 МО «Ахтубинский район»;
- 39) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 16 МО «Ахтубинский район»;
- 40) МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 17 МО «Ахтубинский район»;
- 41) МБДОУ «Детский сад № 18 п. Верхний Баскунчак МО «Ахтубинский район»;
- 42) МБДОУ «Детский сад № 19 п. Верхний Баскунчак МО «Ахтубинский район»;
- 43) МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 21 МО «Ахтубинский район»;
- 44) МБДОУ «Детский сад п. Нижний Баскунчак МО «Ахтубинский район»;
- 45) МБДОУ «Детский сад с. Болхуны МО «Ахтубинский район»;
- 46) МБОУ ДОД «Ахтубинская станция юных натуралистов МО «Ахтубинский район»;
- 47) МБОУ ДОД «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район»;
- 48) МБОУ ДОД «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО «Ахтубинский район»;
- 49) МБОУ ДОД «Ахтубинская станция юных техников МО «Ахтубинский район»;

- 50) МБОУ ДОД «Успенский центр детского творчества МО «Ахтубинский район»;
- 51) МБОУ ДОД «Капустиноярский центр детского творчества МО «Ахтубинский район»;
- 52) МБОУ ДОД «Верхнебаскунчакский центр детского творчества «ВИТА» МО «Ахтубинский район»;
- 53) МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»;
- 54) МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район».

Вверяемом периоде в структуру подведомственных учреждений Управления были внесены изменения:

- в соответствии с приказом Управления от 15.04.2016 № 79 были изменены наименования учреждений дошкольного и дополнительного образования;

- на основании постановления Администрации от 10.02.2016 № 65 «О реорганизации муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования детей МО «Ахтубинский район» и в соответствии с приказами Управления от 27.05.2016 № 63-К, от 29.09.2016 «О регистрации филиалов МБУ ДО «АЦДТ МО «Ахтубинский район» была проведена процедура реорганизации муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования МО «Ахтубинский район» детей путем присоединения;

- на основании распоряжения Администрации от 06.06.2017 № 328-р «О ликвидации МБОУ «Среднебаскунчакская ООШ МО «Ахтубинский район»» и в соответствии с приказом Управления от 19.06.2017 № 167 учреждение ликвидировано.

На момент проверки Положение Управления не приведено в соответствие с изменениями нормативных правовых документов.

Управление является распорядителем бюджетных средств МО «Ахтубинский район», выделяемых на развитие системы образования, составляет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования между получателями средств, находящимися в ведении Управления.

Управление утверждает планы финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных учреждений и осуществляет контроль за использованием ими бюджетных средств; разрабатывает муниципальное задание для подведомственных муниципальных учреждений, и осуществляет контроль за его исполнением; разрабатывает и реализует целевые отраслевые программы развития образования и осуществляет контроль за их исполнением.

Имущество Управления составляют закрепленные за ним на праве оперативного управления основные и оборотные средства, финансовые ресурсы, отражаемые на его самостоятельном балансе.

В соответствии с пунктом 27 Положения движимое и недвижимое имущество закрепляется за Управлением комитетом имущественных и земельных отношений Администрации соответствующим договором (договор от 20.08.2007 № 52). Приложение №1 к договору на 2016-2017 годы предоставлено к проверке, нарушений нет.

Имущество Управления, закрепленное за ним на праве оперативного управления, является муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район».

Управление возглавляет начальник управления (далее – Начальник), назначаемый на должность и освобождаемый от должности главой МО «Ахтубинский район». Начальник действует на основе единоначалия и осуществляет мониторинг за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, в том числе образовательных; несет ответственность за эффективное и целевое использование выделяемых бюджетных и внебюджетных средств Управления; заключает договоры и соглашения от имени Управления в пределах компетенции; совершает иные действия по руководству Управлением в соответствии с Положением.

Структура и штатное расписание Управления утверждается приказом Начальника по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств МО «Ахтубинский район» в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами МО «Ахтубинский район».

Бухгалтерский (бюджетный) учет и отчетность Управления осуществляется МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» на договорной основе (договор на ведение бухгалтерского учета от 12.01.2015 № 40, прилагается), возглавляемая директором.

Ответственными должностными лицами, имевшими право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде являлись:

- Лаптиев Алексей Алексеевич, начальник Управления по 10.11.2016 (распоряжение Администрации «По личному составу» от 10.11.2016 № 170л/с);

- Лагерева Надежда Дмитриевна, исполняющая обязанности начальника Управления с 15.11.2016 по 31.12.2016 (распоряжение Администрации «По личному составу» от 15.11.2016 № 174л/с);

- Мещанинова Марина Анатольевна, начальник Управления с 10.01.2017 по настоящее время (распоряжение Администрации «По личному составу» от 10.01.2017 № 4л/с).

Ответственными должностными лицами, наделенными правом электронной подписи электронных документов в соответствии с договором об обмене электронными документами от 20.01.2012 № 588 между УФК по Астраханской области и Управлением в проверяемом периоде являлись:

- Лаптиев Алексей Алексеевич, по 10.11.2016 (приказы Управления от 08.08.2012 № 221, от 28.10.2016 № 197);

- Лагерева Надежда Дмитриевна, заведующая сектором Управления с 28.10.2016 по 05.02.2017, начальник отдела управления образованием с 06.02.2017 по настоящее время (приказы Управления от 28.10.2016 № 197, от 23.01.2017 № 11, от 13.02.2017 № 17-К);

- Мещанинова Марина Анатольевна, начальник управления с 23.01.2017 по настоящее время (приказ Управления от 23.01.2017 № 11).

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся на основании учетной политики, утвержденной приказом Управления от 31.12.2014 № 363 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика), с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия», «1С: Заработная плата».

В управлении Федерального казначейства по Астраханской области Управлению открыты следующие лицевые счета:

- № 01253007320 – л/с главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (только в 2016 году);

- № 03253007320 – л/с получателя бюджетных средств по 31.12.2016;

- № 03253D03990 - л/с получателя бюджетных средств с 01.01.2017.

В ходе проверки были использованы следующие документы за период с 1.01.2016 по 31.12.2017 годов: Положение, Учетная политика для целей бухгалтерского учета, бюджетные росписи, бюджетные сметы, журнал «Главная книга», журналы операций, регистры бюджетного учета – проводки, выписки из лицевых счетов, ведомости учета нефинансовых активов, ведомость расчетов с контрагентами, формы годового баланса, свод начислений и удержаний по заработной плате, лицевые счета, карточки индивидуального учета, штатные расписания, приказы, распоряжения, первичные учетные документы.

Проверка проведена выборочным методом.

Управление осуществляет свою деятельность в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение муниципальным образованием развития системы образования МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы», утвержденной постановлением Администрации

от 18.12.2015 № 1370 (с изменениями от 21.12.2017 № 871) муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы».

В соответствии с пп.5) п.1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ Управление, как распорядитель средств бюджета МО «Ахтубинский район», составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета. Бюджетные росписи за 2016-2017 годы составлены на основании доведенных финансовым органом показателей сводной бюджетной росписи, замечаний нет.

1. Наличие утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы на содержание проверяемого учреждения, расчетов к ней, обоснованность внесения изменений в бюджетную смету, полученные доходы и осуществленные расходы учреждения (путем сопоставления данных учета и отчетности учреждения).

Бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения (ст.6 Бюджетного кодекса РФ).

Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ).

Постановлением Администрации от 02.02.2011 № 90 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных казенных учреждений МО «Ахтубинский район» (далее – Порядок от 02.02.2011 № 90).

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы получателя бюджетных средств утверждены Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Общие требования).

С 2018 года Управлением определен Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» и муниципальных казенных учреждений, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», утвержденный приказом от 15.01.2018 № 5.

Пунктом 3 Общих требований установлено, что составлением сметы является установление объема и распределения направлений расходования средств бюджета на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года.

К проверке были предоставлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании смет и являющихся их неотъемлемой частью. В соответствии с п. 6 Общих требований обоснования сформированы в процессе составления проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год, характеризующих деятельность учреждения и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения (п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ).

Лимиты бюджетных обязательств и их изменения доводятся до главных распорядителей (распорядителей) и (или) получателей средств бюджета расходными расписаниями (ф. 0531722) через органы федерального казначейства.

В соответствии с действующим на момент проверки Порядком от 02.02.2011 № 90 бюджетные сметы муниципальных казенных учреждений составляются учреждением по

форме согласно приложению № 1 Порядка от 02.02.2011 № 90 и утверждаются руководителем учреждения.

### 2016 год

Лимиты бюджетных обязательств (далее-ЛБО) на 2016 год доведены финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» расходными расписаниями от 13.01.2016 № 300/732/003, № 300/732/004 в размере 15 529 100,0 руб., в том числе на содержание аппарата Управления – 3 814 500,0 руб. В течение финансового года в утвержденный объем ЛБО вносились изменения расходными расписаниями от 30.06.2016 № 300/732/117; от 01.07.2016 № 300/732/120; от 08.12.2016 № 300/732/225, № 300/732/226; от 23.12.2016 № 300/732/241, № 300/732/242; от 29.12.2016 № 300/732/249.

К проверке предоставлены Сметы доходов и расходов бюджетных ассигнований из районного бюджета на 2016 год, утвержденные начальником Управления (далее – Смета), по состоянию на 13.01.2016, на 01.07.2016, на 20.10.2016, на 30.12.2016.

Показатели сметы сформированы с детализацией кодов статей КОСГУ.

Согласно п.8 Порядка от 02.02.2011 № 90 внесение изменений в бюджетную смету производится на основании внесенных главным распорядителем бюджетных средств изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Изменения показателей бюджетной сметы составляются казенным учреждением по форме согласно приложению № 2 настоящего порядка.

Изменения в Смету вносились как на основании доведенных финансовым органом ЛБО, так и показателей сводной бюджетной росписи.

В нарушение п.8 Порядка от 02.02.2011 № 90 имеет место случай несвоевременного внесения изменения в Смету: сводной бюджетной росписью финансового органа от 01.07.2016 и расходным расписанием от 01.07.2016 № 300/00732/120 доведены ЛБО по КБК 300070909100Р0050244 в сумме 72 000,0 руб., изменения в Смету внесены по данному КБК уточнением от 30.12.2016.

В нарушение п.3 Порядка от 02.02.2011 № 90 Сметы Управления составлены учреждением по форме, не соответствующей форме согласно приложению № 1 настоящего Порядка.

В нарушение п.6 Порядка от 02.02.2011 № 90 Сметы Управления не содержат следующие обязательные реквизиты:

- дату утверждения;
- код учреждения по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО);
- оформляющая часть Сметы не содержит подписи (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за содержащиеся в смете данные: руководителя планово-финансовой службы учреждения или иного уполномоченного руководителем лица, исполнителя документа, а также дату подписания (подготовки) сметы.

В нарушение п.8 Порядка от 02.02.2011 № 90:

- изменения показателей бюджетной сметы не составлялись Управлением по форме согласно приложению № 2 настоящего Порядка. Управлением утверждались новые редакции смет доходов и расходов с указанием уточнения на соответствующую дату.

Таким образом, в нарушение п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ составление, утверждение и ведение Сметы на 2016 год осуществлялось без соблюдения требований Порядка от 02.02.2011 № 90.

Выявленный факт указывает на наличие события правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.7 КоАП РФ, выразившийся в нарушении казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

В соответствии с показателями бюджетной росписи, Сметы на реализацию ведомственных целевых и муниципальных программ Управлению были доведены ЛБО и предельные объемы финансирования в следующем объеме:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	КБК	ЛБО на 13.01.2016	ЛБО на 31.12.2016	Предельные объемы финансирования	Исполнение (ф. 0503127)	Не исполнено плановых назначений
1	Обеспечение деятельности управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в рамках ВЦП «Обеспечение муниципальным образованием развития системы образования МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы»	300070901В0000010121211	2696,0	2 130,0	2 130,0	2 130,0	-
		300070901В0000010129213	814,1	633,1	627,54	627,54	5,56
		300070901В0000010122212	3,0	0	0	0	-
		300070901В0000010122222	5,0	0	0	0	-
		300070901В0000010244221	90,5	121,5	118,36	118,36	3,14
		300070901В0000010244225	4,0	7,25	7,25	7,25	-
		300070901В0000010244226	180,4	172,1	139,06	139,06	33,04
		300070901В0000010244340	18,5	56,16	44,14	44,14	12,02
	300070901В0000010851290	3,0	3,64	3,64	3,64	-	
2	Выплата стипендий одаренным детям, обучающимся в учреждениях МО «Ахтубинский район» в рамках подпрограммы «Одаренные дети МО «Ахтубинский район» МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы»	30007020150020010350290	32,0	0	0	0	-
3	Переподготовка и повышение квалификации кадров в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии» МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы»	30007050160080070244226	177,2	577,2	176,9	176,9	400,3
		30007050160080070244290	130,2	0	0	0	-
4	Проведение мероприятий, посвященных знаменательной дате в рамках МП «Празднование Дня Района на 2016-2020 годы»	300070909100Р0050244290	0	72,0	72,0	72,0	-
5	Субвенции муниципальным образованиям Астраханской области по предоставлению компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» (областные средства)	30010040110060240244226	138,2	149,7	149,7	127,72	21,98
		30010040110060240313262	11 237,0	11 225,5	11 225,5	9 978,5	1 247,0
	<b>ИТОГО</b>		<b>15529,1</b>	<b>15148,15</b>	<b>14694,09</b>	<b>13425,11</b>	<b>1723,04</b>

Неисполнение плановых назначений по разделу бюджетной классификации:

- 0705 в сумме 400,3 тыс.руб. обусловлено невозможностью заключения договоров на услуги по обучению контрактных управляющих в конце 2016 года и освоению денежных средств;

- 0709 в сумме 53,76 тыс.руб. обусловлено недофинансированием денежных средств из местного бюджета;

- 1004 в сумме 1269,98 тыс.руб. обусловлено не востребованностью доведенных средств в связи с начислением компенсации части родительской платы по фактически представленным документам.



При проверке целевого использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ нарушений не установлено.

В соответствии с п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

При проверке принятых бюджетных обязательств на соответствие доведенным ЛБО в разрезе статей экономической классификации расходов на основании Сметы от 13.01.2016 и заключенных договоров, выявлено:

- по КБК 300070901В0000010244225 доведены ЛБО в размере 4 000,0 руб., заключен договор от 05.02.2016 № 45 с ИП Шерстобитовой В.Н. на заправку и ремонт картриджей на сумму 7 250,0 руб.

Таким образом, в нарушении п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса Управлением приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 3 250,0 руб.

Данный факт имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.10 КоАП РФ, выразившийся в принятии бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств.

### **2017 год**

Лимиты бюджетных обязательств (далее-ЛБО) на 2017 год доведены финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» расходными расписаниями от 11.01.2017 № 700/D0399/001, № 700/D0399/002 в размере 8 499 200.0 руб., в том числе на содержание аппарата Управления – 4 526 500.0 руб. В течение финансового года в утвержденный объем ЛБО вносились изменения расходными расписаниями от 30.03.2017 № 700/D0399/049; от 17.05.2017 № 700/D0399/076, № 700/D0399/077; от 24.07.2017 № 700/D0399/110; от 10.08.2017 № 700/D0399/109, № 700/D0399/150; от 24.11.2017 № 700/D0399/231, № 700/D0399/232; от 04.12.2017 № 700/D0399/237, № 700/D0399/238.

К проверке предоставлены: Бюджетная смета на 2017 год, утвержденная начальником Управления (далее – Смета), по состоянию на 09.01.2017; изменения показателей бюджетной сметы на 2017 год в редакциях от 01.02.2017, от 15.05.2017, от 30.06.2017, от 28.08.2017, 31.10.2017, от 30.11.2017. Смета и изменения к смете составлены по форме, соответствующей приложению № 1, № 3 Порядка от 02.02.2011 № 90. Показатели Сметы сформированы с детализацией по кодам видов расходов бюджетной классификации.

В нарушение пункта 6 Порядка от 02.02.2011 № 90 Сметы Управления не содержат следующие обязательные реквизиты:

- код учреждения по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО).

В соответствии с показателями бюджетной росписи, Сметы на реализацию ведомственных целевых и муниципальных программ Управлению были доведены ЛБО и предельные объемы финансирования в следующем объеме:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	КБК	ЛБО на 11.01.2017	ЛБО на 31.12.2017	Предельные объемы финансирования	Исполнение (ф. 0503127)	Не исполнено о плановых назначений
1	Обеспечение деятельности управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в рамках ВЦП «Обеспечение развития муниципального образованием системы образования МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»	700070901В0000010121	2 708,1	2 601,7	2 492,0	2 492,0	109,7
		700070901В0000010129	817,9	786,0	737,0	737,0	49,0
		700070901В0000010122	0,3	5,0	3,1	3,1	1,9
		700070901В0000010244	927,3	1 565,6	1 563,1	1 563,1	2,5
		700070901В0000010851	0,9	0,9	0,0	0,0	0,9
2	Переподготовка и повышение квалификации кадров в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии» МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»	700070501600Р0110244	59,1	59,1	57,7	57,7	1,4
3	Проведение мероприятий, посвященных знаменательной дате в рамках МП «Празднование Дня Района на 2016-2020 годы»	700070909000Р0050244	72,0	72,0	72,0	72,0	-
4	Субвенции муниципальным образованиям Астраханской области по предоставлению компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» (областные средства)	70010040110060240244	48,1	68,9	68,9	27,5	41,4
		70010040110060240313	3 865,5	2 939,9	2 939,9	2 164,9	775,0
	<b>ИТОГО</b>		<b>8499,2</b>	<b>8099,1</b>	<b>7933,7</b>	<b>7117,3</b>	<b>981,8</b>

Неисполнение плановых назначений по разделу бюджетной классификации:  
- 0705 в сумме 1,4 тыс.руб. обусловлено отсутствием необходимости заключения договоров;  
- 0709 в сумме 164,0 тыс.руб. обусловлено финансированием в размере фактических расходов;

- 1004 в сумме 816,4 тыс.руб. обусловлено не востребованностью доведенных средств в связи с начислением компенсации части родительской платы по фактически представленным документам.

2. Правомерность банковских операций, соответствие остатков средств, указанных в выписках из лицевых счетов, открытых в территориальном органе Федерального казначейства, данным бухгалтерского учета.

Управление осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства.

Выписки из лицевых счетов сформированы по всем видам лицевых счетов в разрезе первичных документов по операциям за соответствующий операционный день. Выписки предоставляются не позднее следующего операционного дня после совершения операции и подтверждения банком проведения банковской операции (представления банковской выписки) с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевых счетах. Первичные учетные документы подобраны и сброшюрованы в виде книг в регистры бюджетного учета – Проводку № 2 «Операции по лицевому счету», формируемые ежемесячно.

**2016 год**

Остаток средств на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01253007320:

- на 01.01.2016 – 0 руб., на 01.01.2017 – 0 руб.;

Остаток средств на лицевом счете получателя бюджетных средств № 03253007320:

- на 01.01.2016 – 0 руб., на 01.01.2017 – 0 руб.

Проверка банковских операций по лицевым счетам осуществлялась сплошным порядком за 2016 год путем сличения выписок из лицевого счета учреждения и первичных документов к ним сформированных. Неправомерного расходования денежных средств не установлено.

**2017 год**

Остаток средств на лицевом счете получателя бюджетных средств № 03253D03990:

- на 01.01.2017 – 0 руб., на 01.01.2018 – 0 руб.

Проверка банковских операций по лицевым счетам осуществлялась сплошным порядком за 2017 год путем сличения выписок из лицевого счета учреждения и первичных документов к ним сформированных.

Общие требования к оформлению журналов операций, установлены в п.11 Инструкции № 157н. Из положений этого пункта следует, что первичные учетные документы подбираются и подшиваются в хронологическом порядке к журналу операций.

В нарушение п.11 Инструкции № 157н первичные учетные документы за 2017 год подобраны и сброшюрованы в виде книг без учета хронологического порядка. Отсутствует нумерация страниц.

3. Проверка расчетов с подотчетными лицами в частности:

-соблюдения порядка выдачи аванса под отчет;

- наличия фактов выдачи повторных авансов, аванса лицам, не работающим в проверяемом учреждении, своевременности представления авансовых отчетов;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности подотчетных лиц.

**2016 год**

К проверке предоставлен Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3, авансовый отчет главного специалиста Управления Жуваковой В.И. от 09.11.2016 № 1 с оправдательным документом – товарным чеком от 02.11.201 № б/н на приобретение роз у ИП Черничкиной В.И. на сумму 1 200,0 руб.

Авансовый отчет составлен по форме 0504505. Расчет с подотчетным лицом осуществлялся как возмещение произведенных им расходов без предварительного получения денежных средств под отчет путем перечисления на банковскую карточку Жуваковой В.И. (платежное поручение от 30.12.2016 № 595498 на сумму 1 200,0 руб.) на основании заявления от 09.11.2016.

На основании документов, приложенных к Журналу (проводке) №4 «Расчеты с контрагентами» за декабрь 2016 года, цветы использованы на награждение победителей конкурса на лучшего обучающегося общеобразовательных учреждений МО «Ахтубинский район» в 2016-2017 учебном году (акт на списание от 02.11.2016 № б/н).

В соответствии с п.9 Инструкции № 157н в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

В нарушение п.9 Инструкции № 157н согласно данным ведомости расчетов с подотчетными лицами, журнала операций расчетов с подотчетными лицами авансовый отчет от 09.11.2016 № 1 принят к бюджетному учету 28.12.2016.

Учетной политикой учреждения в разделе 3.2.2 «Учет расчетов с подотчетными лицами» не предусмотрена выдача денежных средств под отчет путем перечисления на банковскую карту сотрудника.

#### **2017 год**

К проверке предоставлен Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3, авансовые отчеты главного специалиста-методиста Управления Баянова Г.В.: от 07.03.2017 № 1, от 03.11.2017 № 2, от 08.12.2017 № 3.

Авансовые отчеты составлены по форме 0504505. Расчеты с подотчетным лицом осуществлялся как возмещение произведенных им расходов без предварительного получения денежных средств под отчет путем перечисления на банковскую карточку Баянова Г.В. на основании заявлений.

Цель произведенных расходов-приобретение проездных документов для поездок в г.Астрахань по заданию руководителя на основании писем и распоряжений министерства образования и науки Астраханской области (оплата проезда при командировке).

В нарушение раздела 3.2.2. «Учет расчетов с подотчетными лицами» Учетной политики работником авансовый отчет представлен не своевременно - позднее трех дней со дня возвращения из командировки:

- Авансовый отчет № 1 от **07.03.2017**, командировка в г.Астрахань на 02.02.2017 (приказ от 01.02.2017 № 12-К), проездные билеты: Ахтубинск-Астрахань от 02.02.2017 № 817544, Астрахань-Ахтубинск от 02.02.2017 № 14310. Авансовый отчет должен быть составлен и принят к учету не позднее **07.02.2017**.

Журналы операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за 2016-2017 годы формировались по истечению финансового года за весь отчетный период. Для аналитического учета в разрезе подотчетных лиц ежемесячно формировалась Ведомость расчетов с подотчетными лицами.

Фактов нецелевого использования средств не установлено.

#### **4. Проверка учета нефинансовых активов в частности:**

- наличия письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с действующим порядком; наличия у материально ответственных лиц учетных регистров и своевременности записей в них;

- правильности ведения учета материальных ценностей и оформления документов по приемке и выдаче этих ценностей; своевременности и полноты оприходования материальных ценностей; присвоения инвентарных номеров объектам (предметам); своевременности проведения инвентаризации нефинансовых активов, правильности

оформления сличительных ведомостей в соответствии с действующим законодательством; списания и реализации основных средств и материалов;  
- достоверности данных бухгалтерского учета о наличии основных средств,  
их соответствия сведениям, содержащимся в реестре муниципального имущества;  
- расходования средств, выделенных на текущий, капитальный ремонт, хозяйственные  
нужды.

Все имущество Управления является муниципальной собственностью и закрепляется за ними на праве оперативного управления и подлежит учету в соответствующем реестре. К проверке предоставлены реестры муниципального имущества, являющиеся приложением № 1 к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 20.08.2007 № 52, по состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2016.

В соответствии с представленными к проверке документами (Баланс, оборотные ведомости по нефинансовым активам, Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7) было установлено, что по состоянию на 01.01.2016 года на балансе Управления числится объектов основных средств на общую сумму 7 496 316,81 руб. (по балансовой стоимости), материальных запасов по состоянию на 01.01.2016 – 134 594,81 руб.; по состоянию на 01.01.17 числится объектов основных средств на общую сумму 10 493 956,25 руб., материальных запасов по состоянию на 01.01.2017 – 178 731,51 руб.; по состоянию на 01.01.18 числится объектов основных средств на общую сумму 5 079 160,47 руб., материальных запасов по состоянию на 01.01.2018 – 79 402,10 руб. На забалансовом счете 21 по состоянию на 01.01.2016 числится объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно – 79 520,026 руб., по состоянию на 01.01.2017 – 325 501,30 руб., по состоянию на 01.01.2018 – 325 501,30 руб.

Для принятия к учету объектов основных средств в учреждении создается постоянно действующая комиссия. Приказом Управления от 29.01.2016 № 21А была утверждена комиссия по поступлению, выбытию активов и проведению инвентаризации в составе: председатель: Лагерева Н.Д. - заведующая сектором управления образованием, члены комиссии: Каменева И.Н.- главный бухгалтер централизованной бухгалтерии, Тальтекова Р.М. - делопроизводитель управления образованием, Потапова Г.А.- комендант МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее – УХТО).

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках. По соответствующим счетам аналитического учета в разрезе материально ответственных лиц формируются оборотные ведомости по основным средствам, материальным запасам на бумажных носителях. Выбытие и перемещение основных средств отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Письменные договоры с материально ответственными лицами о полной материальной ответственности оформлены и предоставлены к проверке по следующим работникам: юристконсульт - Гетманцев АВ., делопроизводитель – Тальтекова Р.М., главный специалист – Жувакова В.И., главный специалист – Мясенко Ю.М., главный специалист – Лагерева Н.Д., главный специалист – Баянов Г.В. Дата заключения договоров - 12.01.2015.

Выборочно проверена правильность поступления основных средств.

Согласно данным бюджетного учета Управлением в 2016 году безвозмездно принято имущество в муниципальную собственность на сумму 11 020 057,93 руб. Поступление осуществлено передачей имущества из государственной собственности Астраханской области в оперативное управление Управления образованием, на основании распоряжений Администрации, актов приема-передачи (ф.0306001), товарных накладных министерства образования и науки Астраханской области и др. В соответствии с приказами Управления данное имущество подлежало передаче в образовательные учреждения, подведомственные Управлению.

В состав имущества вошло:

- учебная литература и книги на сумму 9 664 076,89 руб.;

- рабочие станции, учебно-лабораторное оборудование, браслеты и жилеты световозвращающие на сумму 1 355 981,04 руб.

Первичные учетные документы по приему и передаче имущества оформлены надлежащим образом, нарушений не установлено.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых по материально ответственным лицам, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения предоставлена к проверке Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

При проверке Оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2016 год установлено:

- в нарушение п. 1.4 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, утвержденного приказом Управления от 31.12.2014 № 363 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», п.20 Инструкции № 157н в Управлении не была проведена инвентаризации имущества при смене материально-ответственных лиц. По состоянию на 01.01.2016 в бухгалтерском учете отражены объекты основных средств за материально ответственными лицами, с которыми прекращены трудовые отношения:

1) счет учета 101.34, МОЛ Какалова М.Н. (приказ Управления «Об увольнении Какаловой М.Н.» от 26.03.2013 № 33-к) – Цифровой диктофон Olympus VN-8500PC – 1 шт, на сумму 2 930,86 руб., инв. № б/н;

2) счет учета 101.34, МОЛ Башулова Р.Р. (приказ Управления «Об увольнении Башуловой Р.Р.» от 21.12.2015 № 240-к) – ПКAMD Atlon X2 270/AMD760G+SB710/4Gb DDR3/500, монит. TFT 19”Samsung S19A300N – 1 шт. на сумму 17 920,0 руб., инв. № 410136001955;

3) счет учета 101.37, МОЛ Башулова Р.Б. – учебники Меркин Г.С. Литература 8кл. в 2-х ч., 27 шт. на сумму 12 312,0 руб.;

4) счет учета 21, МОЛ Башулова Р.Б. – основные средства в оперативном учете в количестве 23 шт. на сумму 4 276,09 руб.

По накладной на внутреннее перемещение основных средств от 14.01.2016 № 1 материальные ценности, числящиеся за Башуловой Р.Р. на счете 101.34 на сумму 17 920,0 руб., переданы на хранение главному специалисту Лагеревой Н.Д. По накладной на внутреннее перемещение основных средств от 11.01.2016 № 2 материальные ценности, числящиеся за Башуловой Р.Р. на счете 101.37 на сумму 12 312,0 руб., переданы на хранение главному специалисту Мяленко Ю.М. после увольнения Башуловой Р.Р.

- В соответствии с п.50 Инструкции № 157н первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете в порядке, предусмотренном для соответствующего типа учреждения Инструкциями по применению Планов счетов.

В нарушение п.50 Инструкции № 157н основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно не списывались с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 и числятся на счете учета 101.34:

1) МОЛ Баянов Г.В. – ИПБ FOX 500W USB черный – 2 шт. на сумму 5 980,0 руб., принят к учету 29.12.2015, инв. № б/н. Беспроводной маршрутизатор ZYXEL 300Mbps 4-Port 2 usb -2 шт. на сумму 3 780,0 руб., принят к учету 17.12.2013, инв. №№ 410136001958, 4101360002017;

2) МОЛ Какалова М.Н. - Цифровой диктофон Olympus VN-8500PC – 1 шт. на сумму 2 930,86 руб., принят к учету 28.12.2012, инв. № б/н.

Расчет годовой суммы амортизации производится учреждением, осуществляющим учет используемого объекта основных средств, линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

В проверяемом периоде начисление амортизации по объектам нефинансовых активов прекращено в связи с полным погашением стоимости объектов основных средств.

Полнота оприходования и списания материальных запасов на счете учета 105.00 проверена за весь период 2016 года по Оборотной ведомости нефинансовых активов. Установлено, что все поступившие товарно - материальные ценности на сумму 44 135,70 руб. оприходованы в полном объеме: приобретено канцелярских принадлежностей на сумму 25 786,70 руб., картриджей на сумму 18 350,0 руб. Аналитический учет материальных запасов осуществляется в Журнале операций по выбытию и перемещению материальных запасов. В 2016 году списание материальных запасов не осуществлялось.

Поступление в учреждение материальных запасов оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

При проверке Оборотной ведомости по нефинансовым активам в части учета материальных запасов выявлено:

- в нарушении п. 1.4 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, утвержденного приказом Управления от 31.12.2014 № 363 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», п.20 Инструкции № 157н в Управлении не была проведена инвентаризации имущества при смене материально-ответственных лиц. По состоянию на 01.01.2016 в бухгалтерском учете отражены товарно-материальные ценности за материально ответственными лицами, с которыми прекращены трудовые отношения или не являются работниками учреждения:

1) МОЛ Башулова Р.Р. (приказ Управления «Об увольнении Башуловой Р.Р.» от 21.12.2015 № 240-к):

счет учета 105.35, Занавесь – 1 шт. на сумму 750,0 руб., номенклатурный № 000000000448;

счет учета 105.36, Бумага А4 – 5 шт. на сумму 2400,0 руб., ном. № 000000000688;

Тетрадь – 1200 шт. на сумму 3600,0 руб., ном. № 000000000182;

Баннер – 2 шт. на сумму 7025,0 руб., ном. № 000000000891;

Плакат – 1 шт. на сумму 580,0 руб., ном. № 000000000893;

Штендер – 1 шт. на сумму 3950,0 руб., ном. № 000000000892;

2) МОЛ Потапова Г.А. (работник МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»):

Счет учета 105.36, Бумага А4 – 7 шт. на сумму 1120,0 руб., ном. № 000000000501;

Батарейка – 24 шт. на сумму 979,20 руб., ном. № 000000000429.

- наличие фактов учета нефинансовых активов не на соответствующих счетах бюджетного (бухгалтерского) учета. В нарушение требований, установленных абзацем седьмым ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацем двенадцатым п.3, абзацем вторым п.4, п.99 Инструкции № 157н, получателем средств бюджета на счете «Прочие материальные запасы» учтены объекты основных средств. На 01.01.2016 г на бухгалтерском учете материальных запасов (счет учета 105.36) числятся жалюзи вертикальные тканевые:

МОЛ Гетманцев А.В. - 1 шт. на сумму 2 357,14 руб.;

МОЛ Лагерева Н.Д. – 3 шт. на сумму 7071,42 руб.;

МОЛ Тальтекова Р.М. – 3 шт. на сумму 7071,43 руб.

Отнесение на счет учета 105.36 данных материальных ценностей противоречит абзацу первому п. 4.1.2 Учетной политики и п. 38 Инструкции №157н, где определено, что к объектам основных средств относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Жалюзи - это шторы или ставни из жестких поперечных параллельных пластинок). Шторам присвоен код ОКДП 1721403 («ОК 004-93. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности, продукции и услуг», утв. Постановлением Госстандарта РФ от 06.08.1993 № 17). Указанный код находится в разделе 1720000 «Швейные текстильные изделия прочие, не включенные в другие группировки». Таким образом, есть основания присвоить жалюзи код ОКОФ 16 1721090 «Изделия текстильные швейные прочие» и учитывать их на счете 101.36.

Также в нарушении п. 38 Инструкции №157н числятся на счете учета 105.36:

- МОЛ Тальтекова Р.М. – дрель ударная «Прораб» - 1 шт. на сумму 1120,0 руб., ном. № 000000000868, необходимо было учитывать как объект основных средств и присвоить код ОКОФ 14 2947121 «Инструмент электрифицированный (машины ручные и переносные электрические, в том числе электродрели)»; Эл. чайник - 1 шт. на сумму 640,0 руб., ном. № 000000000743, необходимо было учитывать как объект основных средств и присвоить код ОКОФ 16 2930153 «Электросамовары, электрочайники, электрокофеварки». В последующем первоначальная стоимость ОС списывается с балансового учета с одновременным отражением данных объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации».

Кроме того, на основании оборотной ведомости ОС в оперативном учете установлено, что чайник электрический в количестве 1 шт. на сумму 275,32 руб. ном. №106000000419 (МОЛ Тальтекова Р.М) также числится и в составе основных средств по счету учета 21.36, что указывает на отсутствие единого подхода при отнесении материальных ценностей к соответствующим группам нефинансовых активов.

В соответствии с ч. 1, 2 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» активы и обязательства подлежат инвентаризации, при проведении которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Общие требования проведения инвентаризации установлены Методическими указаниями по проведению инвентаризации. Согласно п. 6 Инструкции № 157н порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств определяется учетной политикой учреждения. Из положений п. 1.5 Методических указаний по проведению инвентаризации следует, что проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Приказом Управления утверждена комиссия в составе: председатель комиссии: Лагерева Н.Д. - заведующая сектором управления образованием, члены комиссии: Каменева И.Н.- главный бухгалтер централизованной бухгалтерии, Тальтекова Р.М.- делопроизводитель управления образованием, Потапова Г.А.- комендант УХТО. В состав комиссии включены материально-ответственные лица.

В целях обеспечения своевременного и качественного составления годового баланса за 2016 год приказом от 26.10.2016 № 194 утверждено проведение инвентаризации по Управлению образованием по состоянию на 01.11.2016. В приказе отсутствуют подписи председателя и членов инвентаризационной комиссии об ознакомлении.

При проверке материалов инвентаризации имущественно-материальных ценностей было установлено, что данные сводного отчета по результатам инвентаризации основных средств и материалов по состоянию на 01.11.2016 не соответствуют данным оборотным ведомостям по нефинансовым активам по состоянию на 01.11.2016:

Счет учета	МОЛ	Оборотная ведомость по нефинансовым активам, руб.	Сводный отчет по результатам инвентаризации, руб.	Отклонение (+,-), руб.	Причина отклонения (выявленные нарушения)
101.00	Мяленко Ю.М.	5 158 758,08	5 138 278,87	-20 479,21	1. В инвентаризационной описи не



					учтены игрушки на общую сумму (+) 31560,33 руб.: Конструктор «Крепость» из ГК – 1 шт. на сумму 7275,0 руб., инв.№ 306100001139; Мягкие строительные модули – 1 шт. на сумму 10656,0 руб., инв.№ 306100001140; Набор «Дары Фребеля» - 1 шт. на сумму 13629,33 руб., инв.№ 306100001141. 2. В инвентаризационной описи не отражена пересортица учебной литературы на общую сумму (-) 11081,12 руб.
	Пирогова Л.И. (приказ Управления «Об увольнении Пироговой Л.И. от 31.08.2016 № 163-К)	29 881,0	0,0	-29 881,0	Инвентаризация имущественно-материальных ценностей не проводилась
	Какалова М.Н. (приказ Управления «Об увольнении Какаловой М.Н.» от 26.03.2013 № 33-к)	2 930,0	0,0	-2 930,86	Инвентаризация при смене МОЛ имущественно-материальных ценностей не проводилась, объекты ОС числятся по данным бухгалтерского учета
<b>ИТОГО СЧЕТ 101.00</b>		<b>5 869 970,25</b>	<b>5 816 679,18</b>	<b>-53 291,07</b>	
<b>105.00</b>	Башулова Р.Р. (приказ Управления «Об увольнении Башуловой Р.Р.» от 21.12.2015 № 240-к)	18 305,0	0,0	-18 305,0	Инвентаризация при смене МОЛ имущественно-материальных ценностей не проводилась, ТМЦ числятся по данным бухгалтерского учета
	Потапова Г.А. – комендант УХТО	2 099,20	0,0	-2 099,20	ТМЦ числятся по данным бухгалтерского учета за МОЛ, не являющимся работником Управления
<b>ИТОГО СЧЕТ 105.00</b>		<b>151 669,81</b>	<b>130 865,61</b>	<b>-20 404,20</b>	
<b>21.00</b>	Башулова Р.Р. (приказ Управления «Об увольнении Башуловой Р.Р.» от 21.12.2015 № 240-к)	4 276,09	0,0	-4 276,09	Инвентаризация при смене МОЛ имущественно-материальных ценностей не проводилась, объекты ОС числятся по данным бухгалтерского учета
	Пирогова Л.И. (приказ Управления «Об увольнении Пироговой Л.И. от 31.08.2016 № 163-К)	3 000,0	0,0	-3 000,0	Инвентаризация имущественно-материальных ценностей не проводилась
<b>ИТОГО СЧЕТ 21.00</b>		<b>79 520,26</b>	<b>72 244,17</b>	<b>- 7 276,09</b>	
<b>ВСЕГО НАРУШЕНИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА ЗА 2016 ГОД</b>				<b>80 971,36</b>	

Данные факты свидетельствуют о формальном проведении инвентаризаций и сверки данных между бухгалтером и материально ответственными лицами. Инвентаризационные описи, отражающие остатки имущества и обязательств по учетным данным, составлены без учета всех материально ответственных лиц. Проверка фактического наличия имущества не производилась. На основании вышеизложенного акты о результатах инвентаризации и ведомость расхождений по результатам инвентаризации не оформлялись.

Таким образом, в нарушение п.1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация имущества перед составлением годовых отчетных форм проведена не в полном объеме. Инвентаризация финансовых активов и обязательств Управлением не проводилась.

### 2017 год

Проверка нефинансовых активов осуществлялась по представленным журналам операций по выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов и первичным учетным документам.

По состоянию на 01.01.2017 в бухгалтерском учете отражены объекты основных средств за материально ответственными лицами, с которыми прекращены трудовые отношения: по счетам учета 101.34, 101.37, 21 числятся ОС за Башуловой Р.Р., Какаловой М.Н., Пироговой Л.И. на сумму 15 276,88 руб.

Выборочно проверена правильность поступления основных средств.

Согласно данным бухгалтерского учета Управлением в 2017 году безвозмездно принято имущество в муниципальную собственность на сумму 9 889 166,86 руб., в том числе:

- передача имущества из государственной собственности Астраханской области в оперативное управление Управления образованием, на основании распоряжений Администрации, актов приема-передачи (ф.0306001), товарных накладных министерства образования и науки Астраханской области и др. на сумму 9 813 268,62 руб. В соответствии с приказами Управления данное имущество подлежало передаче в образовательные учреждения, подведомственные Управлению.

В состав имущества вошло:

- учебная литература, книги, плакаты на сумму 7 483 268,62 руб.;

- автомобиль ГАЗ-322132,D, Автобус 2016 г/в в количестве 2 шт. на сумму 2 330 000,0 руб.

- передача производственного и хозяйственного инвентаря от УХТО на сумму 75 898,24 руб.

Первичные учетные документы по приему и передаче имущества оформлены надлежащим образом, нарушений не установлено.

Полнота оприходования и списания материальных запасов на счете учета 105.00 проверена за весь период 2017 года по Оборотной ведомости нефинансовых активов.

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на экономического субъекта возложена обязанность оформления каждого факта хозяйственной жизни первичным учетным документом (ч.1 ст.9), составляемого при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания (ч.3 ст.9). При этом лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (ч.1 ст.10).

При проверке установлено, что в феврале 2017 года были списаны с бухгалтерского счета учета 105.36 медали золотые в количестве 2 шт. на сумму 536,21 руб., числящиеся за главным специалистом Гетманцевым А.В. Комиссией составлен акт о списании материальных запасов от 28.02.2017 № 2 на основании накладной от 15.09.2014 № 6 на передачу медалей на хранение в МБОУ «СОШ № 5». Акт на списание не утвержден начальником Управления.

В нарушение ч.3 ст.9, ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Управлением не обеспечено своевременное оформление первичных учетных документов по выбытию объекта нефинансового актива - медали золотые в количестве 2 шт. на сумму 536,21 руб.

По данному факту были даны устные пояснения бухгалтера централизованной бухгалтерии Прилуцкой А.И. из которых следует, что при увольнении Гетманцева А.В. проводилась передача материальных ценностей главному специалисту Жуваковой В.И. При передаче обнаружилась недостача золотых медалей в количестве 2 шт. на сумму 536,21 руб. Причиной недостачи послужило непредставление накладной от 15.09.2014 № 6 в централизованную бухгалтерию. Было принято решение оформить акт на списание золотых медалей на основании накладной от 15.09.2014 № 6.

В нарушение п. 1.4 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, утвержденного приказом Управления от 31.12.2014 № 363 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», п.20 Инструкции № 157н в Управлении не была проведена инвентаризации имущества при смене материально-ответственных лиц при увольнении Гетманцева А.В.

Перед составлением годового отчета за 2017 год в Управлении проводилась инвентаризация имущества, назначенная приказом от 20.11.2017 № 288. Итоги инвентаризации отражены в актах о результатах инвентаризации. Нарушений не установлено.

В нарушение п.1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация финансовых активов и обязательств Управлением не проводилась.

5. Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей на отчетные даты, правомерность расчетов по взаимным обязательствам, реальность кредиторской и дебиторской задолженностей по срокам и характеру их возникновения, наличие актов сверок, эффективность мер, принимаемых к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженностей, соблюдение установленных норм авансовых платежей.

Проверка проведена на основании данных бухгалтерского учета, журнала операций с безналичными денежными средствами, ведомости расчетов с контрагентами, анализа операций по счетам учета: 1.206.20, 1.206.30, 1.302.20, 1.302.30, 1.302.90.

Согласно годовой бюджетной отчетности, данным Журнала расчетов с контрагентами № 4 на счетах Управления числилась кредиторская задолженность по оплате за услуги связи.

Кредиторская задолженность составила:

Номер счета бюджетного учета	По состоянию на 01.01.2016, руб.	По состоянию на 01.01.2017, руб.	По состоянию на 01.01.2018, руб.
0709 01В 0000010 244 302 21 000	0,0	4 485,26	0,0

Достоверность кредиторской задолженностей с поставщиками и подрядчикам не подтверждена актами сверок, так как на момент проверки акты сверок отсутствовали.

Пунктом 3 Инструкции № 157н установлено, что информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, операциях, их изменяющих, об имуществе должна быть полной, с учетом существенности. Она не должна содержать ошибок и искажений; данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждений должны быть сопоставимы.

В соответствии с п.7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

При выборочной проверке ведомости расчетов с контрагентами выявлено недостоверные сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец года:

1) на счете учета 1.206.21 на 01.01.2016 имеет место наличие кредитового остатка со знаком «-» в сумме 519,01 руб., на 31.12.2016 значится кредитовый остаток 519,01 руб., на 01.01.2017 значится кредитовый остаток со знаком «-» в сумме 519,01 руб., на 31.12.2017 значится кредитовый остаток 519,01 руб. (контрагент Астрахань GSM, договор на услуги связи от 25.12.2014 № 2027). Данная сумма по условиям договора была перечислена

авансовым платежом поставщику за услуги мобильной связи в 2015 году. Акты оказания услуг и акты сверок с контрагентом отсутствуют. Дебиторская задолженность на 01.01.2016, на 01.01.2017, на 01.01.2018 в сумме 519,01 руб. в бюджетной отчетности не отражена. Мероприятия по взысканию дебиторской задолженности не проводились;

2) на счете учета 1.302.26 на 01.01.2016 имеет место наличие кредитового остатка в сумме 1 073,64 руб. (контрагент ООО «Информационный компас», договор на оказание информационных услуг от 19.08.2015 № 15319). Кроме того, акт оказанных услуг принят к учету в 2015 году, но на 01.01.2016 кредиторская задолженность в сумме 1 073,64 руб. в бюджетной отчетности не отражена. Акты сверок с контрагентом отсутствуют. Задолженность оплачена заявкой на кассовый расход от 02.03.2016 № 863;

3) на счете учета 1.206.21 на 01.01.2016 имеет место наличие кредитового остатка со знаком «-» в сумме 4 462,43 руб. (контрагент ПАО «Ростелеком», договор от 04.09.2015 № 36). Данная сумма по условиям договора была перечислена поставщику за услуги связи в 2015 году. Дебиторская задолженность на 01.01.2016 в сумме 4 462,43 руб. в бюджетной отчетности не значится;

4) на счете учета 1.206.21 на 11.01.2016 имеет место наличие кредитового остатка со знаком «-» в сумме 2 478,0 руб. (контрагент ПАО «Ростелеком», договор от 25.01.2015 № 36/1). Данная сумма по условиям договора была перечислена поставщику в 2015 году за услуги интернета. Дебиторская задолженность на 01.01.2016 в сумме 2 478,0 руб. в бюджетной отчетности не отражена. Кроме того, по счету 1.206.21 заявкой на кассовый расход от 29.01.2016 № 163 в сумме 2 478,0 руб. оплачены услуги связи за декабрь 2015 г., акт оказанных услуг от 31.12.2015 на сумму 2 478,0 руб. принят к учету 22.01.2016.

Увеличенная таким образом дебиторская задолженность была неправомерно сторнирована бухгалтерской операцией от 31.12.2016 в сумме 2 478,0 руб. и не была отражена бюджетной отчетности на 01.01.2017.

5) на счете учета 1.206.21 на 11.01.2016 имеет место наличие кредитового остатка со знаком «-» в сумме 600,0 руб. (контрагент Поволжский филиал ПАО «Мегафон», договор от 29.12.2015 № 540512128). Данная сумма по условиям договора была перечислена авансом в 2015 году поставщику за услуги связи. Дебиторская задолженность на 01.01.2016 в сумме 600,0 руб. в бюджетной отчетности не отражена;

б) на счете учета 1.206.21 на 01.01.2017 не отражена дебиторская задолженность в сумме 112,55 руб., образовавшаяся по итогам исполнения договора от 29.12.2015 № 540512128, контрагент Поволжский филиал ПАО «Мегафон»: оказано услуг связи на сумму 6095,65 руб., произведены расходы в сумме 6218,20 руб. Оборотами бухгалтерских операций от 23.12.2016 и от 30.12.2016 дебиторская задолженность в сумме 112,55 руб. неправомерно сторнирована и восстановлена на 01.01.2017 бухгалтерской операцией от 10.01.2017 в дебетовых оборотах счета 1.206.21 со знаком «-» в сумме 388,55 руб.

По данному договору принят к учету акт оказанных услуг за декабрь 2016 в сумме 18,60 руб. и дебиторская задолженность на 01.01.2018 составила 369,95 руб., которая бухгалтерской операцией от 31.12.2017 сторнирована. Таким образом, дебиторская задолженность на 01.01.2018 в сумме 369,95 руб. не отражена в бюджетной отчетности. Фактическая сумма дебиторской задолженности должна составлять 93,95 руб. (112,55 руб. «-» 18,60 руб.);

7) на счете учета 1.206.21 на 01.01.2018 не отражена дебиторская задолженность в сумме 937,07 руб., образовавшаяся по итогам исполнения договора от 02.02.2017 № 540512128, контрагент Поволжский филиал ПАО «Мегафон»: оказано услуг связи на сумму 3 710,12 руб., произведены расходы в сумме 4 649,19 руб. Бухгалтерской операцией от 31.12.2017 дебиторская задолженность в сумме 939,07 руб. неправомерно сторнирована ;

8) на счете учета 1.206.26 на 01.01.2016 имеет место наличие кредитового остатка со знаком «-» в сумме 26 382,88 руб. (контрагент УФЛС Астраханской области – филиал ФГУП «Почта России», договор от 17.11.2015 № 6.12-13/6). Данная сумма по условиям договора была перечислена авансом в 2015 году поставщику за подписку на периодические печатные

издания. Дебиторская задолженность в сумме 26 382,88 руб. на 01.01.2016 в бюджетной отчетности не отражена;

9) кредиторская задолженность по счету учета 1.302.21, отраженная в бюджетной отчетности на 01.01.2017 в сумме 4 365,59 руб. (контрагент ПАО «Ростелеком», государственный контракт от 17.10.2016 № 24117526), была неправомерно сторнирована бухгалтерской операцией от 31.12.2017. Кредиторская задолженность в сумме 4 365,59 руб. на 01.01.2018 в бюджетной отчетности не отражена;

10) кредиторская задолженность по счету учета 1.302.21, отраженная в бюджетной отчетности на 01.01.2017 в сумме 119,67 руб. (контрагент ПАО «Ростелеком», договор от 09.02.2016 № 24117526-Б2), была неправомерно сторнирована бухгалтерской операцией от 31.12.2017. Кредиторская задолженность в сумме 119,67 руб. на 01.01.2018 в бюджетной отчетности не отражена.

Согласно п.18 Инструкции № 157н дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются первичным учетным документом, составленным субъектом учета - Справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен и период, в котором были выявлены ошибки.

В нарушение п.18 Инструкции № 157н по вышеперечисленным бухгалтерским операциям отсутствуют обоснования.

11) **на счет учета 1.206.21** неправомерно отнесены расходы за услуги связи при оплате принятых обязательств:

1. Контрагент ПАО «Ростелеком», государственный контракт от 09.02.2016 № 24117526 в сумме 43 495,29 руб.:

- заявкой на кассовый расход от 20.02.2016 № 669 в сумме 5 864,44 руб. оплачены услуги за январь 2016 г.,

- заявкой на кассовый расход от 17.03.2016 № 1138 в сумме 7 043,97 руб. оплачены услуги за февраль 2016 г.,

- заявкой на кассовый расход от 18.04.2016 № 1576 в сумме 8 010,87 руб. оплачены услуги за март 2016 г.,

- заявкой на кассовый расход от 17.05.2016 № 2026 в сумме 7 125,39 руб. оплачены услуги за апрель 2016 г.,

- заявкой на кассовый расход от 18.07.2016 № 3042 в сумме 7 163,63 руб. оплачены услуги за июнь 2016 г.;

2. контрагент ПАО «Ростелеком», государственный контракт от 17.10.2016 № 24117526 в сумме 31 742,53 руб.:

- заявкой на кассовый расход от 20.10.2016 № 4524 в сумме 5 578,18 руб. оплачены услуги за июль 2016 г.,

- заявкой на кассовый расход от 20.10.2016 № 4525 в сумме 5 857,13 руб. оплачены услуги за август 2016 г.,

- заявками на кассовый расход от 20.10.2016 № 4526 в сумме 4 592,57 руб. и от 2.10.2016 № 4535 в сумме 765,01 руб. оплачены услуги за сентябрь 2016 г.,

- заявкой на кассовый расход от 07.11.2016 № 4693 в сумме 7 547,30 руб. оплачены услуги за октябрь 2016 г.,

- заявками на кассовый расход от 28.12.2016 № 5670 в сумме 384,77 руб., от 30.12.2016 № 5748 в сумме 5 574,65 руб., от 30.12.2016 № 5750 в сумме 1 442,92 руб. оплачены услуги за ноябрь 2016 г.;

3. контрагент ПАО «Ростелеком», государственный контракт от 01.03.2017 № 24117526 в сумме 22 873,85 руб.:

- заявкой на кассовый расход от 07.04.2017 № 1204 в сумме 6 379,63 руб. оплачены услуги за январь 2017 г.,

- заявкой на кассовый расход от 07.04.2017 № 1205 в сумме 7 191,0 руб. оплачены услуги за февраль 2017г.,

- заявкой на кассовый расход от 13.04.2017 № 1321 в сумме 7 314,44 руб. оплачены услуги за март 2017 г.,

- заявкой на кассовый расход от 22.12.2017 № 5598 в сумме 1 984,78 руб. оплачены услуги за апрель 2017 г.,

Согласно п. 202 Инструкции 157н на счете **206.00** учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам).

В нарушение п.202 Инструкции 157н при оплате принятых обязательств использовался счет учета **206.00**, что противоречит методологии бюджетного учета, изложенной в Инструкции № 157н.

По данным выявленным нарушениям объяснения главного бухгалтера централизованной бухгалтерии Каменевой И.Н. не представлены.

б. Проверка расчетов с персоналом, в частности:

- наличия утвержденных штатных расписаний;

- правильности начисления и своевременности выплаты заработной платы за отработанное время и во время отпуска;

- соответствия выплаты премий, надбавок и доплат требованиям приказов и положений о премировании (произведены ли данные выплаты в пределах утвержденного фонда оплаты труда);

- правильности оплаты труда рабочих и специалистов.

Трудовые отношения между работником и работодателем определяются Трудовым кодексом РФ, в соответствии с которым заработная плата или оплата труда работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

При проведении проверки расходов на оплату труда работников Управления были исследованы: Положение о системе и условиях оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в МО «Ахтубинский район» (утверждено решением Совета МО «Ахтубинский район» от 20.02.2014 № 143 (с изм. от 20.03.2014 № 150); Порядок оплаты труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» с изменениями от 23.04.2014 № 627; коллективный договор Управления на 2014-2017 годы (протокол от 30.06.2014 № 5, зарегистрирован 01.07.2014 № 145), коллективный договор Управления на 2017-2020 годы (протокол от 20.09.2017 № 2, зарегистрирован 22.09.2017 № 79); штатные расписания; карточки-справки по начислению зарплаты в разрезе конкретных работников (лицевые счета); расчетные ведомости; табеля учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421); выписки из приказов; трудовые договоры с работниками; Журнал № 6 «Расчеты по заработной плате и налогам ФОТ», Журнал операций расчетов по оплате труда № 6.

Перечисление заработной платы происходит на банковские карты работников в безналичной форме.

Оплата труда работников данного учреждения производилась в зависимости от ставки должностного оклада, доплат и надбавок компенсационного, стимулирующего характера, премий, материальной помощи, в соответствии со штатными расписаниями.

Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, дополнительные соглашения к трудовому договору, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель учета рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору, положение об оплате труда.

Согласно Положению об оплате труда заработная плата в Управлении состоит:

- из оклада;

- надбавки за выслугу лет (в % от оклада);

- надбавки за особые условия труда (в % от оклада);
- ежемесячного денежного поощрения (коэффициент к окладу);
- ежемесячной премии за выполнение особо важных заданий (в % от оклада).

В ходе проверки были выборочно запрошены трудовые договоры, заключенные с сотрудниками Управления: Тальтекова Р.М., Баянов Г.В., Мяленко Ю.М., Жувакова В.И., Лагерева Н.Д. и было выявлено следующее:

- на основании постановления Администрации от 23.04.2014 № 627 «О внесении изменений в Порядок оплаты труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район произведена индексация заработной платы;

- на основании решения Совета МО «Ахтубинский район» от 20.03.2014 № 150 «О внесении изменений в Положение о системе оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в МО «Ахтубинский район» изменился размер должностного оклада лиц, замещающих должности муниципальной службы.

Изменение оклада является изменением условий оплаты труда работников Управления. В ходе проверки установлено, что в нарушении ст.72 ТК РФ при изменении определенных сторонами условий трудового договора между работником и работодателем не заключено соглашение об изменении условий трудового договора в письменной форме: Тальтекова Р.М.- делопроизводитель, Мяленко Ю.М.- главный специалист-методист, Жувакова В.И. - главный специалист-методист, Лагерева Н.Д. – заведующий сектором, Баянов Г.В. - главный специалист-методист.

Во время исполнения трудовых обязанностей были изменены условия трудового договора в части перевода (перемещения) работника на другую должность: Мяленко Ю.М. с должности главного специалиста переведена на должность заведующей сектором с 06.02.2017 (приказ Управления от 13.02.2017 № 15-К (А); Жувакова В.И. с должности главного специалиста переведена на должность заведующей сектором с 06.02.2017 (приказ Управления от 13.02.2017 № 18-К); Лагерева Н.Д. с должности главного специалиста переведена на должность заведующей сектором с 28.01.2016 (приказ УО от 28.01.2016 № 3-К), с должности заведующей сектором переведена на должность начальника отдела с 06.02.2017 (приказ Управления от 13.02.2017 № 17-К).

В нарушении ст.72 ТК РФ при изменении определенных сторонами условий трудового договора между работником и работодателем не заключено соглашение об изменении условий трудового договора в письменной форме. Нарушения устранены в ходе проверки.

Для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которых ежемесячно отражаются суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче, применяется карточка-справка (ф.0504417). Карточка-справка заполняется на основании расчетной ведомости (ф.0504402). Все перечисленные формы утверждены Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее - Приказ № 52н).

### **2016 год**

Штатная численность Управления на 2016 год утверждена распоряжениями администрации МО «Ахтубинский район» от 27.01.2016 № 20-р «О согласовании штатного расписания управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в количестве:

- 8 штатных единиц по должностям муниципальной службы и фондом оплаты труда в месяц в сумме 163 225,0 руб., и фондом оплаты труда в год 2 088 354,0 руб.;

- 5 штатных единиц по должностям работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности администрации и фондом оплаты труда в месяц в сумме 45 766,0 руб., и фондом оплаты труда в год 607 600,0 руб. Годовой ФОТ всего – 2 695 954,0 руб.

Предельный ФОТ с начислениями по Управления установлен п.1.3 постановления Администрации от 30.12.2016 № 570 в размере 2 763,1 тыс.руб., в т.ч. по должностям муниципальной службы в размере 2 239,65 тыс.руб., по должностям, не отнесенным к должностям муниципальной службы, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности в размере 523,45 тыс.руб.

Выборочно проведена проверка правильности составления расчетных ведомостей на выплату заработной платы. Нарушений не установлено.

Оплата труда работников Управления производилась в соответствии со штатным расписанием согласно табелю учета рабочего времени.

Кассовый расход по оплате труда за 2016 год составил 2 130 000,0 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 627 539,82 руб.

В нарушение приказа Министерства финансов от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ № 52н) в Управлении ведение карточек-справок осуществлялось по неустановленной форме без применения программного продукта «1С: Зарплата-Кадры». Форма карточек-справок не утверждена Учетной политикой.

При проверке карточки-справки по начислению зарплаты в разрезе конкретных работников (лицевые счета) выявлено, что при заполнении формы ответственным лицом допускались исправления технических ошибок путем применения штрих-корректора, ластика, обведением цифр.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета (ч. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Допущенная в первичном учетном документе ошибка исправляется путем зачеркивания одной чертой неправильного текста или суммы и над зачеркнутым исправленным текстом или суммой делается правильная надпись. Зачеркивание производится так, чтобы можно было прочитать исправленное. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью: «Исправлено» или «Исправленному верить» и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты исправления (п. 10 Инструкции № 157н, п. 4 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 № 105).

В ходе проверки нарушения в карточках-справках были устранены.

### **2017 год**

Штатная численность Управления на 2017 год утверждена распоряжениями администрации МО «Ахтубинский район» от 06.02.2017 № 47-р «О согласовании штатного расписания управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в количестве: - 7 штатных единиц по должностям муниципальной службы и фондом оплаты труда в месяц в сумме 163 616,68 руб., и фондом оплаты труда в год 2 088 368,16 руб.;

- 5 штатных единиц по должностям работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности администрации и фондом оплаты труда в месяц в сумме 46 778,0 руб., и фондом оплаты труда в год 620 096,0 руб. Годовой ФОТ всего – 2 708 464,20 руб.



Предельный ФОТ с начислениями по Управления установлен п.1.3 постановления Администрации от 15.02.2017 № 73 в размере 3 526,0 тыс.руб., в т.ч. по должностям муниципальной службы в размере 2 718,65 тыс.руб., по должностям, не отнесенным к должностям муниципальной службы, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности в размере 523,45 тыс.руб.

Задолженности по выплате заработной платы штатным работникам за счет средств бюджета в проверяемом периоде не выявлено.

Кассовый расход по оплате труда за 2016 год составил 2 491 978,73 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 737 007,48 руб.

Выборочно проведена проверка правильности составления расчетных ведомостей на выплату заработной платы. Нарушений не установлено.

7. Проверка достоверности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, тождественности данных аналитического и синтетического учета записям в книге «Журнал – главная»; выявление искажений отчетности, своевременности ее представления по принадлежности; соблюдение требований к составлению и оформлению первичных (сводных) документов для целей бюджетного учета.

Проверка осуществлялась по представленным формам годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018, Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость.

1) В соответствии с п.11.1, 20, 152, 166, 167 Инструкции № 191н в состав годовой бюджетной отчетности Управления вошло:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

-Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

-Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

-Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

-Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

-Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

-Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением форм и таблиц;

-Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

-Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

В соответствии с п.4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. В предоставленной к проверке годовой отчетности отсутствовало оглавление.

2) В 2016 году в соответствии с договором от 31.03.2016 № 6.34/316 с УФЛС Астраханской области – филиал ФГУП «Почта России» по счету учета 1.206.21 были приобретены конверты маркированные в количестве 100 шт. на сумму 2 500,0 руб. (накладная от 04.05.2016 № 30, приняла на хранение делопроизводитель Тальтекова Р.М.).

Согласно Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 01.01.2017 (ф.0503130) конверты маркированные были приняты к бюджетному учету на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

В нарушение:

-пунктов 21, 169 Инструкции № 157н, п.50 Инструкции № 162н ведение бюджетного учета маркированных конвертов не осуществлялся на счете 1.201.35.000 «Денежные документы»;

- п.170 Инструкции № 157н прием в кассу и выдача из кассы маркированных конвертов не оформлялась Приходными кассовыми ордерами (ф.0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф.0310002) с записью «Фондовый». Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» не регистрировались в Журнале регистрации приходных и расходных документов (ф.0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами. Ведение учета операций с денежными документами не осуществлялся на отдельных листах кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

На момент проверки конверты маркированные использованы по назначению в полном объеме (со слов делопроизводителя Тальтековой Р.М.), но первичные документы по использованию конвертов не оформлялись. Согласно Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 01.01.2018 (ф.0503130) конверты маркированные числятся в бюджетном учете на забалансовом счете 02.

8. Соблюдение порядка формирования и утверждения муниципальных заданий для подведомственных учреждений (выборочно):

- МБОУ «СОШ № 4 МО «Ахтубинский район»;

- МБДОУ «Детский сад № 8 МО «Ахтубинский район»;

- МБУ ДО «АДЮСШ МО «Ахтубинский район».

Проверка проведена по формированию Управлением муниципальных заданий на 2017 год.

Государственное (муниципальное) задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) (ст. 6 БК РФ).

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя (п. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»). Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания.

Государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями в качестве основных видов деятельности, **в порядке**, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год (п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, редакция от 28.12.2016 № 85).

Муниципальное задание на 2017 год сформировано учредителем в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Порядок), утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 1408 и утверждено приказом Управления от 12.01.2017 № 02 «Об утверждении муниципальных заданий на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов муниципальным учреждениям, подведомственным управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район».

Согласно п. 2 Порядка муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения, с учетом предложений муниципального учреждения, исходя из оценки потребности в соответствующих услугах и работах, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и выполненных работ, показателей выполнения муниципальными учреждениями муниципального задания в отчетном финансовом году.

**1) Проверка соблюдение порядка формирования и утверждения муниципального задания МБОУ «СОШ № 4 МО «Ахтубинский район» на 2017 год (далее - СОШ № 4).**

В соответствии с п. 2.5. Устава (утвержден приказом Управления от 11.05.2016 № 100) СОШ № 4 выполняет муниципальное задание в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом видами деятельности и не в праве отказаться от выполнения муниципального задания.

Согласно п. 2.3 Устава учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие **основные виды деятельности**:

**1. Реализация основных общеобразовательных программ:**

- образовательные программы начального общего образования (нормативный срок освоения 4 года);
- образовательные программы основного общего образования (нормативный срок освоения –5 лет);
- образовательные программы среднего общего образования (нормативный срок освоения - 2 года).

**2. Реализация дополнительных общеобразовательных программ.**

Муниципальным заданием на 2017 год предусмотрено оказание учреждением следующих муниципальных услуг и выполнение работ:

**1. «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования».**

Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг - 11.787.0. Категория потребителей услуги – физические лица. Показатели, характеризующие объем услуги:

- 1) Количество учащихся 4-х классов – 79 чел.;
- 2) Количество опрошенных родителей учащихся начальных классов – 335 чел.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

- 1) Доля учащихся, освоивших основную общеобразовательную программу начального образования в полном объеме, в общей численности учащихся 4-х классов - 100%;
- 2) Степень удовлетворенности родителей (законных представителей) обучающихся (% от общего числа опрошенных) -100%.

**2. «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования».** Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг - 11.791.0.

Категория потребителей услуги – физические лица. Показатели, характеризующие объем услуги:

- 1) Количество учащихся 9-х классов – 58 чел.;
- 2) Количество опрошенных родителей учащихся 5-9 классов – 378 чел.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

- 1) Доля выпускников 9-х классов, сдавших государственную итоговую аттестацию по русскому языку и математике, в общей численности учеников 9 классов образовательной организации, участвовавших в государственной итоговой аттестации по данным предметам - 100%;
- 2) Степень удовлетворенности родителей (законных представителей) обучающихся (% от общего числа опрошенных) -100%.

**3. «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования».** Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг - 11.794.0.

Категория потребителей услуги – физические лица. Показатели, характеризующие объем услуги:

1) Количество учащихся 11-х классов – 27 чел.;

2) Количество опрошенных родителей учащихся 10-11 классов – 78 чел.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

1) Доля выпускников 11 классов, сдавших единый государственный экзамен по русскому языку и математике, в общей численности учеников 11 классов образовательной организации, участвовавших в едином государственном экзамене по данным предметам - 100%;

2) Степень удовлетворенности родителей (законных представителей) обучающихся (% от общего числа опрошенных) - 100%.

4. «Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета» (бумажные носители информации). Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг – 13.001.1. Категория потребителей услуги – бюджетные учреждения. Показатели, характеризующие объем услуги:

1) Количество объектов учета (регистров) – 9 единиц.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

1) Своевременность предоставления и достоверность отчетности – 100%.

5. «Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета» (электронные носители информации). Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг – 13.001.1. Категория потребителей услуги – бюджетные учреждения. Показатели, характеризующие объем услуги:

1) Количество объектов учета (регистров) – 9 единиц.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

1) Своевременность предоставления и достоверность отчетности – 100%.

6. «Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений» (бумажные носители информации). Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг – 13.006.1. Категория потребителей услуги – бюджетные учреждения. Показатели, характеризующие объем услуги:

1) Количество пользователей отчетов – 1 единица.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

1) Своевременность предоставления и достоверность отчетности – 100%.

7. «Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений» (электронные носители информации). Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг – 13.006.1. Категория потребителей услуги – бюджетные учреждения. Показатели, характеризующие объем услуги:

1) Количество пользователей отчетов – 1 единица.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

1) Своевременность предоставления и достоверность отчетности – 100%.

В ходе проверки установлено:

1) муниципальное задание сформировано по форме, утвержденной Порядком, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, устанавливает требования к составу, качеству и объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ);

2) муниципальное задание сформировано на основе ведомственного перечня услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», утвержденного приказом учредителя от 31.12.2015 № 282 (с изменениями от 21.12.2016 № 239), и показателей качества муниципальных услуг и работ, утвержденных приказом учредителя от 31.12.2015 № 288 (с изменениями от 21.12.2016 № 241);

3) муниципальное задание в части муниципальной работы (раздел 2):

- Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета (бумажные носители информации);

- Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета (электронные носители информации);
- Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений (бумажные носители информации);
- Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений (электронные носители информации),  
не соответствует основным видам деятельности, предусмотренным Уставом учреждения, что нарушает требования п.2 Порядка.

Как установлено абзацем 5 п. 3 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, Устав бюджетного учреждения должен содержать наименование учреждения, указание на его тип, сведения о собственнике его имущества, исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, а также указания о структуре, компетенции органов управления учреждения, порядке их формирования, сроках полномочий и порядке деятельности таких органов. В нарушении абзаца 5 п. 3 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ в Уставе учреждения не указаны виды деятельности в части ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности;

4) муниципальное задание утверждено Управлением - 12.01.2017, в срок не позднее 30 дней со дня официального опубликования решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» на очередной финансовый год. Бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» принят решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285, опубликовано решение 12.01.2017.

## **2) Проверка соблюдение порядка формирования и утверждения муниципального задания МБДОУ «Детский сад № 8 МО «Ахтубинский район»**

В соответствии с п.1.7 Устава (утвержден приказом Управления от 11.05.2016 № 100) основной целью и предметом деятельности образовательного учреждения является создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми от 1,5 до 8 лет.

Согласно п. 2.3 Устава учреждение предоставляет основные муниципальные услуги: реализация основных образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми от 1,5 до 3-х лет, присмотр и уход за детьми от 3-х и до 8 лет.

### **В Уставе учреждения не отражены основные виды деятельности.**

Муниципальным заданием на 2017 год предусмотрено оказание учреждением следующих муниципальных услуг:

1. «Присмотр и уход». Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг - 11.785.0. Категория потребителей услуги – физические лица. Показатели, характеризующие объем услуги:

- 1) Число человеко-дней пребывания – 30826 чел-дн.;
- 2) Число детей – 156 чел.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

1) Процент выполнения плана посещаемости воспитанниками образовательного учреждения - 100%;

- 2) Сохранение контингента воспитанников (% выбытия не более 10) -100%.

2. «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования». Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг - 11.Д45.0. Категория потребителей услуги – физические лица. Показатели, характеризующие объем услуги:

- 1) Число обучающихся от 1 года до 3 лет – 43 чел.;
- 2) Число человеко-дней обучения – 8497 чел.;
- 3) Число обучающихся от 3 лет до 8 лет – 113 чел.;

4) Число человеко-дней обучения – 22329 чел.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

1) Доля воспитанников, освоивших основную общеобразовательную программу дошкольного образования в общей численности воспитанников образовательного учреждения от 1 года до 3 лет - 100%;

2) Степень удовлетворенности родителей (законных представителей) воспитанников от 1 года до 3 лет (% от общего числа опрошенных) -100%.

3) Доля воспитанников, освоивших основную общеобразовательную программу дошкольного образования в общей численности воспитанников образовательного учреждения от 3 лет до 8 лет - 100%;

2) Степень удовлетворенности родителей (законных представителей) воспитанников от 3 лет до 8 лет (% от общего числа опрошенных) -100%.

В ходе проверки установлено:

1) муниципальное задание сформировано по форме, утвержденной Порядком, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, устанавливает требования к составу, качеству и объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ);

2) муниципальное задание сформировано на основе ведомственного перечня услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», утвержденного приказом учредителя от 31.12.2015 № 282 (с изменениями от 21.12.2016 № 239), и показателей качества муниципальных услуг и работ, утвержденных приказом учредителя от 31.12.2015 № 288 (с изменениями от 21.12.2016 № 241);

3) муниципальное задание в части муниципальных услуг (раздел 1):

- Присмотр и уход;

- Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования

сформировано по основным видам деятельности, не предусмотренных Уставом учреждения, что нарушает требования п.2 Порядка.

Как установлено абзацем 5 п. 3 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, устав бюджетного учреждения должен содержать наименование учреждения, указание на его тип, сведения о собственнике его имущества, исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, а также указания о структуре, компетенции органов управления учреждения, порядке их формирования, сроках полномочий и порядке деятельности таких органов. В нарушении абзаца 5 п. 3 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ в Уставе учреждения не указаны основные виды деятельности;

4) муниципальное задание утверждено Управлением - 12.01.2017, в срок не позднее 30 дней со дня официального опубликования решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» на очередной финансовый год. Бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» принят решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285, опубликовано решение 12.01.2017.

### **3) Проверка соблюдение порядка формирования и утверждения муниципального задания МБУ ДО «АДЮСШ МО «Ахтубинский район».**

Согласно п.2.7. Устава учреждения для достижения своих уставных целей и выполнения задач учреждение в установленном законодательством порядке в рамках муниципального задания осуществляет следующие основные виды деятельности:

- предоставление детям дополнительного образования спортивной направленности;

- организация занятий физической культурой и спортом, оздоровительных занятий;

- организация и проведение оздоровительных, физкультурных, спортивных и культурно-досуговых мероприятий: игр, соревнований, учебно-тренировочных сборов,

конкурсов, концертов, других массовых, зрелищных мероприятий, творческих встреч, лекций, и тому подобных мероприятий, направленных на популяризацию спорта;

- организация и проведение судейства соревнований, конкурсов;
- подготовка и проведение семинаров для судей, хронометражистов, инструкторов, преподавателей, тренеров;
- формирование сборных команд Ахтубинского района и создание условий для участия сборных команд Ахтубинского района и спортсменов, представляющих Ахтубинский район в (на) областных, российских, международных соревнованиях и в составе сборных команд Астраханской области;
- организация и проведение работ в различных областях детского и молодежного любительского и массового спорта с целью роста спортивного мастерства обучающихся:
- учебно-тренировочных занятий (в том числе выездных, на спортивной арене);
- учебно-тренировочных сборов (в том числе выездных, по общефизической и (или) специальной подготовке);
- подготовка спортивного инвентаря к эксплуатации и его ремонт;
- деятельность по предоставлению иных дополнительных образовательных услуг в области спорта.

Муниципальным заданием на 2017 год предусмотрено оказание учреждением следующей муниципальной услуги:

1. «Реализация дополнительных общеразвивающих программ». Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг - 11.Г42.0. Категория потребителей услуги – физические лица. Показатели, характеризующие объем услуги:

1) Количество детей, ставших победителями и призерами муниципальных, региональных, всероссийских конкурсов, мероприятий выставок, спортивных мероприятий – 347 чел.;

2) Количество детей – 748 чел.;

3) Количество опрошенных родителей -748 чел.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

1) Доля учащихся, ставших победителями и призерами муниципальных, региональных, всероссийских конкурсов, мероприятий выставок, спортивных мероприятий в общей численности воспитанников образовательного учреждения - 46%;

2) Сохранность контингента учащихся (процент выбытия не более 10) -100%.

3) Степень удовлетворенности родителей (законных представителей) учащихся (% от общего числа опрошенных) -100%.

В ходе проверки установлено:

1) муниципальное задание сформировано по форме, утвержденной Порядком, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, устанавливает требования к составу, качеству и объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ);

2) муниципальное задание сформировано на основе ведомственного перечня услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», утвержденного приказом учредителя от 31.12.2015 № 282 (с изменениями от 21.12.2016 № 239), и показателей качества муниципальных услуг и работ, утвержденных приказом учредителя от 31.12.2015 № 288 (с изменениями от 21.12.2016 № 241);

3) муниципальное задание утверждено Управлением - 12.01.2017, в срок не позднее 30 дней со дня официального опубликования решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» на очередной финансовый год. Бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» принят решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285, опубликовано решение 12.01.2017.

4) муниципальное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности учреждения.

### **Обобщенная информация о результатах выездной проверки.**

При проведении плановой проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, соблюдения порядка формирования муниципальных заданий для подведомственных учреждений на 2016-2017 управлением образованием администрации МО «Ахтубинский район» годы установлено следующее:

1. На момент проверки Положение Управления не приведено в соответствие с изменениями нормативных правовых документов.

2. В нарушение п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ составление, утверждение и ведение сметы доходов и расходов на 2016 год осуществлялось без соблюдения требований Порядка от 02.02.2011 № 90.

Выявленный факт указывает на наличие события правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.7 КоАП РФ, выразившийся в нарушении казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

3. В нарушении п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса Управлением приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 3 250,0 руб. путем заключения договора от 05.02.2016 № 45 с ИП Шерстобитовой В.Н. на закупку и ремонт картриджей на сумму 7 250,0 руб.

Данный факт имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.10 КоАП РФ, выразившийся в принятии бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств.

4. В нарушение п.9 Инструкции № 157н согласно данным ведомости расчетов с подотчетными лицами, журнала операций расчетов с подотчетными лицами авансовый отчет Жуваковой В.И. от 09.11.2016 № 1 принят к бюджетному учету не своевременно - 28.12.2016.

5. В нарушение раздела 3.2.2. «Учет расчетов с подотчетными лицами» Учетной политики работником авансовый отчет Баянова Г.В. № 1 от 07.03.2017 представлен не своевременно - позднее трех дней со дня возвращения из командировки.

6. В нарушение п. 1.4 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, утвержденного приказом Управления от 31.12.2014 № 363 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», п.20 Инструкции № 157н в Управлении не была проведена инвентаризация имущества при смене материально-ответственных лиц. По состоянию на 01.01.2016 в бухгалтерском учете отражены объекты основных средств, товарно-материальные ценности за материально ответственными лицами, с которыми прекращены трудовые отношения.

7. В нарушение п.50 Инструкции № 157н основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 и числятся на счете учета 101.34.

8. В нарушение требований, установленных абзацем седьмым ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацем двенадцатым п.3, абзацем вторым п.4, п.99 Инструкции № 157н, получателем средств бюджета на счете «Прочие материальные запасы» учтены объекты основных средств.

9. В нарушение п.1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация имущества перед составлением годовых отчетных форм проводилась не в полном объеме. Инвентаризация финансовых активов и обязательств Управлением не проводилась.



10. В нарушение ч.3 ст.9, ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Управлением не обеспечено своевременное оформление первичных учетных документов по выбытию объекта нефинансового актива - медали золотые в количестве 2 шт. на сумму 536,21 руб.

11. Достоверность кредиторской задолженностей с поставщиками и подрядчикам не подтверждена актами сверок, так как на момент проверки акты сверок отсутствовали.

12. В нарушение п.18 Инструкции № 157н по бухгалтерским операциям, указанных в подпунктах 1-10 пункта 5 настоящего акта проверки, отсутствуют обоснования.

13. В нарушение п.202 Инструкции 157н при оплате принятых обязательств использовался счет учета 206.00, что противоречит методологии бюджетного учета, изложенной в Инструкции № 157н.

14. В нарушение:

-пунктов 21, 169 Инструкции № 157н, п.50 Инструкции № 162н ведение бюджетного учета маркированных конвертов не осуществлялся на счете 1.201.35.000 «Денежные документы»;

- п.170 Инструкции № 157н прием в кассу и выдача из кассы маркированных конвертов не оформлялась Приходными кассовыми ордерами (ф.0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф.0310002) с записью «Фондовый». Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» не регистрировались в Журнале регистрации приходных и расходных документов (ф.0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами. Ведение учета операций с денежными документами не осуществлялся на отдельных листах кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

15. Рекомендовать начальнику управления образованием МО «Ахтубинский район» принять необходимые меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе, в том числе:

- привести Положение об управлении образованием МО «Ахтубинский район» в соответствие с действующим законодательством;

- довести до подведомственных учреждений информацию о приведение Уставов учреждений в соответствие с абзацем пятым пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ в части указания основных видов деятельности.

16. Направить объекту контроля представление, содержащее информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требования о принятии мер по устранению причин и условий таких нарушений.

17. По пунктам 1 и 2 обобщенной информации по результатам выездной проверки производство по делу об административных правонарушениях не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии такого обстоятельства, как истечение срока давности привлечения к административной ответственности (п.1 ч.1 ст.24.5 КоАП РФ). В соответствии со ст.4.5 КоАП РФ, срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете составляет два года.

17. Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева \_\_\_\_\_

«Получено» \_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.