

Информация о результатах плановой тематической проверки в Комитете образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая тематическая проверка в Комитете образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района (далее – Комитет образования, Учреждение) за период с 01.01.2017г. по 01.01.2018г. по теме: «Соблюдение бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения» (акт от 06 апреля 2018г.).

В ходе контрольных мероприятий в Комитете образования установлены нарушения законодательства, нормативно-правовых актов в сфере бюджетных правоотношений и иные недостатки в ведении финансово-хозяйственной деятельности.

Среди основных нарушений следующие:

* Утверждение многих документов нормативного характера не оформлено приказами, к примеру, утверждение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, подведомственных Комитету образования, Карты внутреннего финансового контроля по Комитету образования, Плана проведения ревизий (тематических проверок) на 2018 год и др.

* К Журналу операций № 8.1 по прочим операциям в некоторых случаях не подшиты первичные документы, относящиеся к данному журналу операций, в журналах не указаны реквизиты документов, являющихся основанием для регистрации операции, в некоторых случаях не указано содержание операции – в нарушение пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* Недостаточно организован внутренний контроль за соответствием показателей аналитического и синтетического учета – в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. При выборочной проверке выявлены некоторые несоответствия данных бюджетной отчетности данным Главной книги и первичным документам: на сумму 109940,15 руб. по счету 140120271 «Расходы на амортизацию основных средств», на сумму 175278 руб. по счету 140120241 «Безвозмездные перечисления муниципальным организациям», на сумму 859,67 руб. по счету 110536000 «Прочие материальные запасы».

* Многографная карточка аналитического учета по счету 120433 «Участие в муниципальных учреждениях» не имеет реквизита «содержание операции». Учетная политика Учреждения не содержит положений о порядке учета операций по данному счету. Комитетом образования как главным распорядителем бюджетных средств не установлена периодичность корректировки показателей при изменении балансовой стоимости недвижимого и особо ценного имущества бюджетных, автономных учреждений – в нарушение пункта 74 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета № 162н от 06.12.2010г.

* В Отчете о финансовых результатах получателя бюджетных средств (ф.0503121) по коду КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» указаны фактические расходы на сумму 234,9 тыс.руб. и по коду КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления муниципальным организациям» в сумме 630915 тыс.руб., однако в бюджетной смете Комитета образования как получателя бюджетных средств данные расходы не указаны.

* Длительное время числится вакантная должность служащего 2 категории (0,5 ставки) в отделе опеки и попечительства, мероприятия по оптимизации расходов в 2017 году должным образом не проведены.

* Должностная инструкция по должности служащего 2 категории отдела опеки и попечительства (на 0,5 ставки) не разработана и не утверждена – в нарушение статьи 21 Трудового кодекса РФ.

* Некоторым сотрудникам, отработавшим календарный год не полностью, в результате счетной ошибки допущена переплата материальной помощи на общую сумму 16,4 тыс.руб. по 4 сотрудникам.

* Необоснованно в Комитете образования утверждено приказом от 21.11.2013 № 505 Положение о поощрениях лиц, замещающих должности муниципальной службы в Комитете образования, - в нарушение статьи 26 Федерального закона от 02.03.2007 N 25-ФЗ "О муниципальной службе в РФ", согласно которой виды поощрения муниципального служащего и порядок его применения устанавливаются муниципальными правовыми актами.

* В нарушение статьи 60.2. Трудового кодекса РФ в приказах на доплату за увеличение объема работы в связи с исполнением обязанностей временно отсутствующего работника не указан срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем.

* В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Комитетом образования как заказчиком должным образом не определено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок и исполнение контрактов.

* Должным образом не обеспечен контроль за полнотой заключенных соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели в связи с отсутствием регистрации соглашений.

* Комитетом образования в начале года своевременно не оформляются соглашения на предоставление субсидий на иные цели.

* В заключенных Соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели не указан срок предоставления квартальных отчетов – в нарушение пункта 11 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 17.02.2012 № 276.

* В нарушение пункта 102 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета № 162н от 06.12.2010г. начисление расходов на безвозмездные перечисления муниципальным организациям (отражение в учете кредиторской задолженности) не в полной мере производилось на основании отчета, представленного учреждениями о целевом расходовании субсидий, поскольку не учитывались фактические расходы учреждения по фактической приемке товара, выполненных работ, услуг.

* Учетная политика Комитета образования не содержит информацию о способах учета операций по счетам 020641 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 030241 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» - в нарушение пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* При выборочной проверке показателей объема и показателей качества муниципальной услуги, установленных учреждениям в муниципальных заданиях, выявлены расхождения с показателями, утвержденными в Ведомственном перечне муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями района, - в нарушение пункта 5 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Боровичского муниципального района и города Боровичи и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утв. постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 28.12.2015 № 2676.

* Нет единого подхода к формированию показателей муниципального задания подведомственным учреждениям, к примеру, не по всем общеобразовательным учреждениям установлен показатель по муниципальной услуге «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей».

* В муниципальных заданиях не указано на платной или безвозмездной основе для учащихся предусмотрено выполнение показателя «Дополнительные образовательные программы», «Организация отдыха детей и молодежи», не заполнен пункт 4 разделов по указанию нормативных правовых актов, устанавливающих размер платы (цену, тариф, либо порядок ее (его) установления - в нарушение пункта 1 статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 Положения о формировании муниципального задания, утв. постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 28.12.2015 № 2676.

* При расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания для муниципальных учреждений Комитетом образования не учтены требования пунктов 20-22 Положения о формировании муниципального задания, утв. постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 28.12.2015 № 2676, об уменьшении объема финансового обеспечения на доходы от платной деятельности (по установленной в положении методике).

* Выполнены не все требования Комитета финансов Администрации Боровичского муниципального района, указанные в представлениях Комитету образования как главному распорядителю бюджетных средств, об устранении причин и условий нарушений, выявленных по результатам ревизий и проверок в подведомственных учреждениях, к примеру:

- по подготовке проектов постановлений по внесению необходимых изменений в нормативные документы в сфере труда;

- по заключению дополнительных соглашений с руководителями подведомственных учреждений по определению размера оплаты труда по педагогической деятельности.

* Также были выполнены не все мероприятия, указанные в представлении Комитета финансов от 21.04.2017г. по результатам проверки исполнения Комитетом образования бюджетных полномочий в сфере внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в проверяемом периоде с 01.05.2016г. по 01.03.2017г., в частности: в результате анализа штатных расписаний Комитета образования и МКУ «ЦСМУ» не проведено перераспределение обязанностей с целью определения должностных лиц, осуществляющих бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю и аудиту; не закреплено исполнение обязанностей по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита в

должностных инструкциях сотрудников Комитета образования; не обеспечена функциональная независимость при осуществлении внутреннего финансового аудита, не исключён конфликт интересов.

* Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Комитете образования составили 76 баллов (из максимального количества баллов - 120 баллов) за период с 01.03.2017г. по 01.01.2018г.

* Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется работниками МКУ «ЦСМУ», а не главным администратором средств бюджета района (Комитетом образования), в структуре которого должно быть подразделение (должностное лицо), исполняющее бюджетные полномочия, - в нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и пунктов 2.2. и 3.1 Правил осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утв. постановлением Администрации Боровичского муниципального района № 725 от 04.04.2016г. (далее - Правила осуществления контроля и аудита №725).

* В должностных инструкциях сотрудников МКУ «ЦСМУ», по факту осуществляющих бюджетные процедуры, отсутствуют формулировки об исполнении обязанностей по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - в нарушение пункта 3.1. Правил осуществления контроля и аудита №725.

* В Карту внутреннего финансового контроля не включены некоторые внутренние бюджетные процедуры, к примеру: принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств; исполнение бюджетной сметы и др. - в нарушение пункта 2.3. Правил осуществления контроля и аудита №725.

* В нарушение пункта 1 статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ бюджетные полномочия Комитета образования должным образом не реализованы в отношении внутреннего финансового контроля за осуществлением закупок товаров, работ, услуг комитетом и подведомственным получателем бюджетных средств (МКУ «ЦСМУ»).

* Бюджетные полномочия по внутреннему финансовому аудиту осуществляются не муниципальным служащим, при организации финансового аудита не соблюдены принципы повышения уровня профессионализма (повышения квалификации), принципы независимости и исключения конфликта интересов.

* В нарушение пункта 4 статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ Комитетом образования как главным распорядителем бюджетных средств должным образом не исполнены бюджетные полномочия по осуществлению мероприятий по результатам финансового контроля и аудита, направленных на повышение экономности и результативности бюджетных средств, повышение надежности и эффективности внутреннего финансового контроля.

* В Комитете образования организован внутренний финансовый контроль с недостаточностью степени эффективности, осуществление контроля не всегда соответствует требованиям Правил осуществления контроля и аудита №725 – в нарушение статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ.