**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**Проверка устранения нарушений, выявленных по результатам проведения контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2019 год муниципальным казённым учреждением "Отдел образования Администрации Шегарского района"**

На основании плана проверок Органа внутреннего финансового контроля на 2021 год, распоряжения Администрации Шегарского района № 181 от 20.04.2021 года «О проведении плановой совместной проверки» проведена совместная «Проверка устранения нарушений, выявленных по результатам проведения контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета в 2019г.».

**Цель проверки** – проверка устранения нарушений, выявленных по результатам проведения контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета в 2019г.».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «04» мая 2021 года по «31» мая 2021 года.

**Общая продолжительность проверки:** 19 (девятнадцать) рабочих дней.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2020 г. по 31.03.2021 г.

**Лица, проводившие проверку в составе рабочей группы, уполномоченной на проведение плановой совместной проверки**:

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

Заболотнова Евгения Анатольевна – председатель контрольно-счетного органа муниципального образования «Шегарский район».

**Объем проверенных средств составил:** 31 717,811тыс. руб.

**По результатам контрольного мероприятия установлено, что выявленные проверкой нарушения, объектом контроля полностью не устранены**, а именно**:**

**1.1.нарушения при выполнении бюджетных полномочий главного распорядителя средств:**

В нарушение требований, установленных, [подпунктом 8 пункта 1 статьи 158](consultantplus://offline/ref=A00722174307E27DAE70EEA80B54AC69FD914617BEB04CB6455B32443C66DEB599F1FB27E320473CFC2A6192071D2983995144323670B237H) БК РФ[[1]](#footnote-1), главным распорядителем средств не принят и не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для подведомственных ему муниципальных казенных учреждений.

В нарушение требований, установленных [подпунктом 5 пункта 1 статьи 158](consultantplus://offline/ref=A00722174307E27DAE70EEA80B54AC69FD914617BEB04CB6455B32443C66DEB599F1FB27E320473CFC2A6192071D2983995144323670B237H) БК РФ1, [пунктом 2 статьи 219.1 БК РФ1](consultantplus://offline/ref=A00722174307E27DAE70EEA80B54AC69FD914617BEB04CB6455B32443C66DEB599F1FB24E0204737A07071964E49209C9D465A39287027AAB13BH), пунктами 33 - 49 Порядка ведения бюджетной росписи[[2]](#footnote-2), главный распорядитель средств районного бюджета – муниципальное казенное учреждение «Отдел образования Администрации Шегарского района» бюджетную роспись на 2019 год не утверждал и не доводил бюджетные назначения (изменения бюджетных назначений) в установленном порядке до подведомственных получателей бюджетных средств.

**Нарушения в пункте 1.1. устранены частично**:

**-**Приказом Отдела образования Администрации Шегарского района от 31.03.2021 № 120 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для подведомственных ему муниципальных казенных учреждений (далее – Порядок составления и ведения бюджетных смет).

Порядок необходимо привести в соответствие с общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н (далее – Порядок от 14.02.2018 № 26Н)[[3]](#footnote-3).

**-** Бюджетная роспись главного распорядителя средств районного бюджета:

- На 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годы не составлялась и не утверждалась, бюджетные назначения (изменения бюджетных назначений) в установленном порядке до подведомственных получателей бюджетных средств не доводились.

- На 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годы составлена и утверждена в соответствие с положениям Порядка ведения бюджетной росписи.

- В период с 01.01.2021 по 31.03.2021г.г. бюджетные назначения (изменения бюджетных назначений) главным распорядителем бюджетных средств доводились до подведомственных получателей бюджетных средств в установленном порядке;

- В период с 01.01.2021 по 31.03.2021г.г. изменение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств проводилось с нарушением пунктов 40, 41, 46 Порядка ведения бюджетной росписи2, а именно:

а) отсутствуют письменные обращения подведомственных получателей средств районного бюджета на изменение бюджетной росписи;

б) отсутствуют документы - основания для внесения изменений в бюджетную роспись (правовой акт главного распорядителя бюджетных средств);

в) в приложении 11 к Порядку ведения бюджетной росписи2 поле «по вопросу» не содержит расшифровки причин внесения изменений, наименования или направление бюджетных средств;

г) установлены случаи внесения изменений в бюджетную роспись и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств без внесения соответствующих изменений в сводную роспись и лимиты бюджетных обязательств.

**1.2. Нарушения при выполнении бюджетных полномочий получателя бюджетных средств:**

В нарушение требований установленных статьей 70 БК РФ1 и пункта 8 Порядка от 14.02.2018 № 26Н3, в разделе 2 бюджетной сметы (изменения бюджетной сметы) Учреждения, отражены резервные средства.

В нарушение [абзаца первого пункта 2 статьи 221](consultantplus://offline/ref=CD2BA9D81C0613F48956E2AC079CFBA3592A00EB268BCEC50703B1A0789EA59FE9FD9CC8079FCC1A0C154C017804268091B488C930E0k9wEJ) БК РФ1, пунктов 7, 8 Порядка от 14.02.2018 № 26Н 3, допущено несоответствие показателей бюджетной сметы объему доведенных на 2019 год лимитов бюджетных обязательств, отклонение составляет 59,8 тыс. рублей.

В нарушение [абзаца первого пункта 2 статьи 221](consultantplus://offline/ref=CD2BA9D81C0613F48956E2AC079CFBA3592A00EB268BCEC50703B1A0789EA59FE9FD9CC8079FCC1A0C154C017804268091B488C930E0k9wEJ)БК РФ1, пунктов 14, 16 Порядка от 14.02.2018 № 26Н 3, в течение 2019 года Учреждение систематически не вносило изменений в показатели бюджетной сметы, а так же в расчеты (обоснования) плановых сметных назначений в пределах доведенных Учреждению в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств (по состоянию на 01.05.2019г объем лимитов бюджетных обязательств, установленный бюджетной сметой учреждения меньше объема доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных назначений на 55 719,7 тыс. рублей).

В нарушение пункта 17 Порядка от 14.02.2018 № 26Н 3, Учреждение утвердило изменение показателей бюджетной сметы до внесения в установленном законодательством Российской Федерации порядке изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств.

В нарушение абзаца второго пункта 8 Порядка от 14.02.2018 № 26Н 3, показатели бюджетной сметы Учреждения по состоянию на 01.01.2019 года имеют отклонения от плановых сметных показателей обоснований (расчетов), являющихся неотъемлемой частью сметы.

В нарушение абзаца 1 пункта 16 Порядка от 14.02.2018 № 26Н 3, изменение показателей бюджетной сметы без основательны, т.е. изменения в обоснования (расчеты) плановых сметных показателей либо не внесены, либо внесены без учета характера адресности и целевого назначения бюджетных ассигнований.

В нарушение абзаца 48 статьи 6 БК РФ1, учитывая положения абзаца 3 пункта 8 Порядка от 14.02.2018 № 26Н 3 обоснования (расчеты) на плановый период 2020 -2021 год отсутствуют.

**Нарушения в пункте 1.2. устранены частично**:

В период с 01.01.2020г по 31.12.2020г приняты к сведению;

В период с 01.01.2021г по 31.03.2021г, установлено следующее:

- Нарушение, связанное с отражением резервных средств в бюджетной смете, устранено;

- Одновременно установлено нарушение статьи 70 БК РФ1 в бюджетную смету учреждения включены расходы, экономическое содержание которых не является деятельностью Учреждения, установленной положением об отделе образования Администрации Шегарского района:

а) на выплату надбавок к должностному окладу педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций и начислений на выплаты по оплате труда в сумме 137,5 тыс. рублей;

б) в части начислений на выплаты по оплате труда, уплату налогов, пошлин, сборов и приобретение основных средств в рамках обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 8 456,6 тыс. рублей;

в) в части выплаты заработной платы и приобретения основных средств в рамках обеспечения государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области в сумме 5 765,0 тыс. рублей.

**-** Показатели бюджетной сметы соответствуют объему доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств и ассигнований на текущий финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, отклонений нет;

- Причины (условия) возникновения нарушений [абзаца первого пункта 2 статьи 221](consultantplus://offline/ref=CD2BA9D81C0613F48956E2AC079CFBA3592A00EB268BCEC50703B1A0789EA59FE9FD9CC8079FCC1A0C154C017804268091B488C930E0k9wEJ) БК РФ1, пунктов 14, 16 Порядка от 14.02.2018 № 26Н 3, не устранены.

В проверяемом периоде повторно установлены ранее выявленные нарушения, а именно:

- В нарушение [абзаца первого пункта 2 статьи 221](consultantplus://offline/ref=CD2BA9D81C0613F48956E2AC079CFBA3592A00EB268BCEC50703B1A0789EA59FE9FD9CC8079FCC1A0C154C017804268091B488C930E0k9wEJ) БК РФ1, утвержденные показатели бюджетной сметы Учреждения не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения:

а) Учреждению в проверяемом периоде доведено ЛБО на 5 002,933 тыс. рублей больше, чем утверждено бюджетной сметой Учреждения;

б) нарушение сроков внесения изменений в показатели бюджетной сметы.

- В нарушение пункта 17 Порядка от 14.02.2018 № 26Н 3показатели бюджетной сметы утверждены до внесения изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств.

- В нарушение пунктов 8, 16 Порядка от 14.02.2018 № 26Н 3, часть показателей бюджетной сметы (изменение показателей бюджетной сметы) не обоснованы: наименование (содержание) планируемых расходов либо не указаны, либо указаны без учета характера адресности и целевого назначения бюджетных ассигнований (по КОСГУ 211, 226, 262, 310, 342, 343, 346 на 2021 год, по КОСГУ 211, 213, 226, 262, 310, 342, 343, 346 на плановый период 2022 - 2023).

-Формы обоснований не соответствуют формам обоснований, утвержденным Порядком составления и ведения бюджетных смет (Приказ Отдела образования Администрации Шегарского района от 31.03.2021 № 120).

**1.3. Нарушения при отражение операций по санкционированию в бюджетном (бухгалтерском) учете:**

В нарушение [пункта 2 статьи 219](consultantplus://offline/ref=FD3D9FAFA43D3F6C35A232E00A75717DF9009415AE762918472ED026C1790DD661E70EBFB9A24B1CFA9163B11F58E6D4CB1A673B1C62n2y9H) БК РФ1 и [раздела VI](consultantplus://offline/ref=FD3D9FAFA43D3F6C35A232E00A75717DF9009717AD752918472ED026C1790DD661E70EBABCA11646EA952AE71245E6C3D511793Bn1yCH) "Санкционирование расходов экономического субъекта" Инструкции от 01.12.2010 № 157н[[4]](#footnote-4) Учреждением санкционирование расходов в полном объеме в учете не отражалось, а именно:

1. в части учета операций Учреждения с полномочиями главного распорядителя бюджетных средств:

-не велся учет операций на балансовых счетах [50100](consultantplus://offline/ref=FD3D9FAFA43D3F6C35A232E00A75717DF9009717AD752918472ED026C1790DD661E70EBCBCAB4713ADCB73B5560EEBC9CB0D793002622958nCy7H) "Лимиты бюджетных обязательств", [50300](consultantplus://offline/ref=FD3D9FAFA43D3F6C35A232E00A75717DF9009717AD752918472ED026C1790DD661E70EBCBCAB4711AFCB73B5560EEBC9CB0D793002622958nCy7H) "Бюджетные ассигнования";

- в нарушение пунктов 313, 314 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4, пункта 129 Инструкции от 06.12.2010 N 162н[[5]](#footnote-5), не формировались регистры бухгалтерского (бюджетного) учета: Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ОКУД 0504062), Журнал по прочим операциям (ОКУД 0504071), отсутствуют первичные документы;

2. в части учета операций Учреждения с полномочиями получателя бюджетных средств:

- в нарушение пунктов 313, 314, 320 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4, пункта 129 Инструкции от 06.12.2010 N 162н5, не формировались регистры бухгалтерского (бюджетного) учета: Журнал регистрации обязательств (ОКУД 0504064), Журнал по прочим операциям (ОКУД 0504071), Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ОКУД 0504062), отсутствуют первичные документы;

3. в нарушение пункта 309 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4, объекты учета [раздела](consultantplus://offline/ref=D2CFE1229D5C1BF32BE59B1CE81A9A31BD56321EDD915575F8D9BE2C28135B3FD5DD1AA2EAE6CEBEC8B69634E582936B4AC367E57AF4A8EFz0x7K) "Санкционирование расходов экономического субъекта" не отражались в учете по финансовым периодам (очередной; первый год, следующий за очередным).

4. в нарушение пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4 по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически не подбирались и несброшюровывались.

**Нарушения в пункте 1.3. устранены частично**:

В период с 01.01.2020г по 31.12.2020г приняты к сведению.

В период с 01.01.2021г по 31.03.2021г, установлено следующее:

**-** В нарушение [пункта 2 статьи 219](consultantplus://offline/ref=FD3D9FAFA43D3F6C35A232E00A75717DF9009415AE762918472ED026C1790DD661E70EBFB9A24B1CFA9163B11F58E6D4CB1A673B1C62n2y9H) БК РФ1 и [раздела VI](consultantplus://offline/ref=FD3D9FAFA43D3F6C35A232E00A75717DF9009717AD752918472ED026C1790DD661E70EBABCA11646EA952AE71245E6C3D511793Bn1yCH) "Санкционирование расходов экономического субъекта" Инструкции от 01.12.2010 № 157н4, в Учреждении отсутствует достаточная документированная систематизированная информация об объектах учета, предусмотренных [разделом VI](consultantplus://offline/ref=FD3D9FAFA43D3F6C35A232E00A75717DF9009717AD752918472ED026C1790DD661E70EBABCA11646EA952AE71245E6C3D511793Bn1yCH) "Санкционирование расходов экономического субъекта", а именно:

а) в части учета операций Учреждения с полномочиями главного распорядителя бюджетных средств нарушения не устранены;

б) в части учета операций Учреждения с полномочиями получателя бюджетных средств устранены частично:

- сформированы Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ОКУД 0504062) сформирована и Журнал по прочим операциям (ОКУД 0504071);

- в нарушение пунктов 313, 314, 320 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4, пункта 129 Инструкции от 06.12.2010 N 162н5, Журнал регистрации обязательств (ОКУД 0504064) не формируется , отсутствуют первичные документы.

**-** В нарушение пункта 309 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4, объекты учета [раздела](consultantplus://offline/ref=D2CFE1229D5C1BF32BE59B1CE81A9A31BD56321EDD915575F8D9BE2C28135B3FD5DD1AA2EAE6CEBEC8B69634E582936B4AC367E57AF4A8EFz0x7K) "Санкционирование расходов экономического субъекта" не отражаются в учете по финансовым периодам (очередной; первый год, следующий за очередным).

- В нарушение пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически не подбирались и не сброшюровывались.

**1.4. Нарушения при формировании Учетной политики:**

- Состав Учетной политики учреждения не соответствует требованиям, установленным п. 6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4 и п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»[[6]](#footnote-6).

- нарушение пункта 6 подпункта 1 статьи 8 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ[[7]](#footnote-7) в период с 2014 г. по 2020 г. изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, своевременно не отражаются в Учетной политике учреждения.

- учетная политика содержит ссылки на нормативно-правовые акты утратившие силу.

- нарушение п. 6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4, п. 1.2. муниципального контракта на оказание бухгалтерских услуг учетная политика МКУ «Отдел образования Шегарского района» на 2019 год централизованной бухгалтерией не сформирована.

- с 16.07.2019 года действует новый порядок формирования централизованной бухгалтерией единой учетной политики в целях организации и ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов централизованного учета. Единая учетная политика в проверяемом периоде так же не сформирована.

- нарушение п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"6 основные положения действующей учетной политики для целей бухгалтерского учета, Централизованной бухгалтерией в сети Интернет не размещалась.

- С 01.01.2018 года в Российской Федерации действуют Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, которые так же не нашли отражения в Учетной политике учреждения.

- Применяемые формы первичных документов (не унифицированные) не утверждены Учетной политикой.

Учетной политикой не утверждено Положение о служебных командировках в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (с изменениями).

**Нарушения в пункте 1.4. устранены частично**:

Приказом № 17 от 30.12.2019 г. об утверждении единой учетной политики для целей бухгалтерского (бюджетного) учета утверждена новая учетная политика, которая в связи с вступившими в действие федеральными стандартами бухгалтерского учета в 2020-2021 годах требует внесения изменений.

*Справочно:* на момент проведения проверки в период с 07.09.2020 г. по 09.11.2020 г. Учетная политика для целей бухгалтерского учета, была утверждена приказом МБУ «Централизованная бухгалтерия Шегарского района» от 12.05.2014 г. № 21 и Приказ № 17 от 30.12.2019 г. к проверке не представлялся.

- В нарушение п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"6 основные положения действующей учетной политики для целей бухгалтерского учета, Централизованной бухгалтерией в сети Интернет не размещалась.

- Применяемые формы первичных документов (не унифицированные) не утверждены Учетной политикой.

**1.5. Нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении годовой бухгалтерской отчетности:**

- нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н[[8]](#footnote-8) содержание применяемых форм первичных документов не соответствует содержанию форм, предусмотренных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н8.

- нарушение п. 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4 при ведении журналов операций, нарушение сроков внесения записей в журналы операций, принимаются к учету первичные документы с незаполненными обязательными реквизитами (отметок о приеме товара, работ, услуг.

- нарушение п. 34 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4 в Учреждение нет постоянно действующей комиссии по поступлению нефинансовых активов.

- нарушение п. 53 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4, а именно, не соблюдается группировка основных средств, по соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета. Так по счету 010136 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» учитывается имущество относящееся к другой группе основных средств 10134 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

- нарушение п. 374 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4 Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей не ведутся.

- нарушение п. 118 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4, а именно не соблюдается порядок учета материальных запасов, так по счету 010536 «Прочие материальные запасы» учитывался мягкий инвентарь (спортивная форма), а так же основные средства стоимостью до 10 000 рублей.

- нарушение п. 119 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4 Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей в Учреждении не ведутся.

- нарушение п. 3 ст. 11 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ7 и учетной политики перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества проведена не в полном объеме, инвентаризация финансовых обязательств не проведена.

**-** нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н8 в инвентаризационных описях ф. 0504087 отсутствует заключения комиссии о результатах инвентаризации.

- нарушение Инструкции от 28.12.2010 N 191н[[9]](#footnote-9) представленная бухгалтерская отчетность не пронумерована, к отчетности не приложено оглавление, отсутствует форма [0503160](consultantplus://offline/ref=D7DFD734374D967E6E8DC59D76AB0CD07434DF3AF9A4471380277279A49F52B6DD044FCDE6ECED09744F38F00FB0B87027C99F1A4FF9F0DClCq8D) «Пояснительная записка к Балансу учреждения».

**Нарушения в пункте 1.5. устранены частично и приняты к сведению:**

- В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н8 содержание применяемых форм первичных документов (ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210, акт о списании материальных запасов ф. 0504230) не соответствует содержанию форм, предусмотренных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н8.

- Не разработаны и не утверждены Учетной политикой применяемые неунифицированные формы документов.

- Оборотные ведомости по основным средствам и материальным запасам, оформляются в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н8.

- Оборотная ведомость по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» не ответствует приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н8.

- В учетной политике не определен порядок учета принятых первичных документов. Выборочной проверкой установлено, что записи в регистры бухгалтерского учета заносятся с нарушением сроков предусмотренных п. 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4.

- Сшив первичных документов осуществляется с нарушением п. 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4 (с нарушением хронологии совершения операций).

- Представлен приказ Отдела образования Администрации Шегарского района № 54 от 09.02.2021 г. о создании комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

- Группировка основных средств осуществляется на основании п. 53 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4.

- Учет штампов, печатей, ножниц продолжает вестись в составе материальных запасов на счете 010536 «Прочие материальные запасы», а не основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

- Учет авто запчастей (автошины) по-прежнему ведется на счете 010536 «Прочие материальные запасы», а не на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных".

- В соответствии с пунктами 119, 374 Инструкции от 01.12.2010 № 157н4 учреждение ведет Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей.

- В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ7 и учетной политики перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация финансовых активов и обязательств в полном объеме не проведена.

Не проведена инвентаризация остатков на забалансовых счетах, денежных средств на лицевом счете, расчетов по доходам, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по платежам в бюджеты, прочие расчеты с кредиторами, расчетов с кредиторами по долговым обязательствам, доходов будущих периодов, расходов будущих периодов в соответствии «Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств» в составе Положения об учетной политики, утвержденной приказом МБУ «Централизованная бухгалтерия Шегарского района» № 17 от 30.12.2019 г.

Представлен приказ о проведении годовой инвентаризации № 248 от 17.11.2020 г. Приказом для проведения инвентаризации материальных запасов по отделу образования определены члены комиссии, в то же время по данным Табеля учета рабочего времени ф. 0301008(Унифицированная форма N Т-13) за ноябрь 2020 г. член комиссии во время проведения инвентаризации 17.11.2020 г. находилась на больничном.

- Издан приказ о проведении годовой инвентаризации активов и обязательств от 30.12.2020 г. № 22, в котором говориться о проведении инвентаризации расчетов с подотчетными лицами в том числе. Но не инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504089), ни акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) нет.

- Инвентаризация денежных средств, находящихся на лицевых счетах, перед составлением годовой отчетности в проверяемом периоде не проводилась.

К проверке представлены по мимо инвентаризационных описей об инвентаризации материальных запасов еще и инвентаризационные описи об инвентаризации основных средств и основных средств в эксплуатации (до 10 000 тысяч рублей), в то же время приказа на проведение инвентаризации основных средств нет. В данных описях графы 8-9 заполняются с нарушением приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н8 и положений учетной политики. Кроме того в Акте о проведении инвентаризации № РО000006 от 17.11.2020 г. указываются номера несуществующих инвентаризационных описей № РО000024 от 17.11.2020 г., № РО000013 от 17.11.2020 г.

**1.6. Нарушения при ведении кассовых операций:**

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

Перечень полномочий централизованной бухгалтерии установлен в контракте на оказание бухгалтерских услуг. Полномочия по организации наличных расчетов Централизованной бухгалтерии Отделом образования не переданы и заниматься приемом и выдачей из кассы учреждения денежной наличности в интересах Отдела образования Централизованная бухгалтерия не может.

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

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

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

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

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

**Нарушения в пункте 1.6) не устранены.**

**1.7. Нарушения при учете заработной платы экономического субъекта:**

- нарушение статей Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ 7 (при оформлении фактов хозяйственной жизни Учреждения (отражение начислений заработной платы работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний), составлении и ведении первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета);

- нарушение статей приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н8 (содержание применяемых форм первичных документов не соответствует содержанию форм, предусмотренных приказом Минфина России);

- нарушение норм статей 282 и 136 ТК РФ[[10]](#footnote-10) (не утверждена форма расчетного листка; содержание расчетного листка не соответствует установленным требованиям; расчетные листки работникам, работающим на условиях внутреннего совместительства, не формировались и не выдавались);

- нарушение пунктов Инструкции от 01.12.2010 № 157н4 (при ведении журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям);

**Нарушения в пункте 1.7) устранены частично:**

- Расчетная ведомость в проверяемом периоде формируется в соответствии с формой по ОКУД 0504402, но ведется с нарушениями требований установленных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н8.

- Отсутствует расчетная ведомость по заработной плате за первую половину месяца.

- Форма Карточки-справки формируется в соответствии с формой по ОКУД 0504417, но ведется с нарушениями требований, установленных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н8.

- Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях формируется в соответствии с формой по ОКУД 0504425, но ведется с нарушениями требований установленных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н8.

- В нарушение норм статьи 136 ТК РФ10, форма расчетного листка работодателем не утверждена.

- Журнала операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (Журнал операций №6) формируется в соответствии с требованиями пунктов Инструкции от 01.12.2010 № 157н4.

**1.8. Нарушения, допущенные при установлении системы оплаты труда:**

В нарушение абзаца 4 статьи 144 ТК РФ10, система оплаты труда в Учреждении установлена в соответствии с нормативными актами, регулирующими отдельные правоотношения в сфере труда работников областных государственных учреждений, работников государственных органов Томской области.

В нарушение статьи 143 ТК РФ10, положений постановления Администрации Шегарского района от 25.10.2019г № 838[[11]](#footnote-11), Положением об оплате труда работников Учреждения установлены размеры окладов по профессиям рабочих без определения разряда работ в соответствии с единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих (ЕТКС).

В нарушение положений статьи 144 ТК РФ в Положении об оплате труда работников Учреждения от 29.12.2017г № 322 [[12]](#footnote-12) Учреждения, при определении размеров должностных окладов специалистов и руководителей на основе профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 N 247н, неправомерно установлена тождественность должностей и отношение их к профессиональным квалификационным группам.

**Нарушения в пункте 1.8. устранены частично:**

Приказом Отдела образования Администрации Шегарского района от 19.03.2021 № 97 внесены изменения в действующую систему оплаты труда работников Учреждения (Положении об оплате труда работников Учреждения от 29.12.2017г № 32212).

- Нарушение, связанное с неправомерностью установления тождественности должностей и отношения их к профессиональным квалификационным группам устранено.

- В нарушение статьи 143 ТК РФ10, постановления Администрации Шегарского района от 25.10.2019г № 83811, Положением об оплате труда работников Учреждения от 29.12.2017г № 32212 установлены размеры окладов по профессиям рабочих без определения разряда работ в соответствии с единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих (ЕТКС).

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

В нарушение а[бзацев 6, 7 раздела](consultantplus://offline/ref=6BE4BE7014AAC31C470D71E9567E488AABF0E658C827FD615300FF7DDDFDD246A3352836CE8791B1B5D96485AA57E0C6A0FF84644E1B88LBM1H) "Штатное расписание" Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1[[13]](#footnote-13), в Учреждении штатное расписание на 2019 год приказом руководителя не утверждалось, изменения в течение года не вносились.

В нарушение подпункта 2.3. пункта 2 Положением об оплате труда работников Учреждения от 29.12.2017г № 32212, в штатной расстановке определены должности руководителей и специалистов, не предусмотренные Положением об оплате труда работников учреждения.

В нарушение положений статьи 57 ТК РФ10 трудовые договора (дополнительные соглашения к трудовому договору) работников, занимающих должности не относящиеся к должностям муниципальной службы, не содержат сведений о доплатах, надбавках и поощрительных выплатах работника.

Отсутствуют приказы руководителя об установлении (изменении) размеров должностных окладов работникам с 01.09.2019г и с 01.10.2019 года.

Установлены факты начисления и выплаты работникам Учреждения надбавок компенсационного и стимулирующего характера, не подтвержденные распорядительными документами работодателя (приказами) о назначении (установлении) надбавок, а так же установленных приказами руководителя с необоснованными размерами.

В нарушение положений статьи 60.2, статьи 151 ТК РФ10, работникам с фактически начисленной и выплаченной доплатой «за расширение зон обслуживания, увеличение объема работ», дополнительная работа поручена работодателем без письменного согласия работника на ее выполнение, без соглашения сторон трудового договора, без указания содержания и (или) объема дополнительной работы, сроков, в течение которого дополнительная работа должна выполняться работником, а так же однозначно не определен размер доплаты.

В нарушение норм пунктов 2.1., 2.5. раздела 2 и пункта 4.1. раздела 4 положения о премировании, утвержденного Положением об оплате труда работников Учреждения от 29.12.2017г № 32212, приказы о премировании не содержат обоснования выплаты премии работникам, превышен размер выплачиваемой премии, а так же установлен факт премирования работников дважды по одноименному основанию.

В нарушение пунктов 5.1, 5.1.1., 5.1.2. порядка и условий выплаты материальной помощи, утвержденного Положением об оплате труда работников Учреждения от 29.12.2017г № 32212, установленыфакты необоснованных выплат работникам материальной помощи.

В нарушение статьи 139 ТК РФ10, в расчет средней заработной платы (среднего дневного заработка) для оплаты основного отпуска работника включена надбавка, начисленная и выплаченная работнику в расчетном периоде, не установленная действующей системой оплаты труда в Учреждении, а так же установлен случай, включения в расчет не достоверного размера фактически начисленной заработной платы и фактически отработанного времени.

В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, от 24.12.2007 N 922[[14]](#footnote-14), при расчете средней заработной платы для расчета отпуска в течение 2019 года работникам не производилась корректировка размера среднего заработка в связи с повышением в организации тарифных ставок, окладов (должностных окладов) с 01.10.2018г, с 01.09.2019г., с 01.10.2019г.

**Нарушения в пункте 1.9. устранены частично:**

- Нарушения, установленные проверкой в проверяемом периоде с 01.01.2019г по 31.12.2019г, в 2020 году приняты к сведению.

-Штатное расписание Учреждения на 2021 год по состоянию на 01.01.2021г утверждено Приказом Отдела образования Администрации Шегарского района от 29.01.2021г № 5 (далее – Приказ).

При этом штатное расписание не оформлено как приложение к Приказу и не имеет реквизитов, идентифицирующих его как документ, утвержденный данным Приказом.

- В нарушение а[бзаца 7 раздела](consultantplus://offline/ref=6BE4BE7014AAC31C470D71E9567E488AABF0E658C827FD615300FF7DDDFDD246A3352836CE8791B1B5D96485AA57E0C6A0FF84644E1B88LBM1H) "Штатное расписание" Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1, в Учреждении, изменения в штатное расписание в проверяемом периоде приказом не утверждалось;

Штатное расписание предоставлено проверке не в полном объеме, отсутствует штатное расписание по муниципальным служащим Отдела образования Администрации Шегарского.

- В нарушение подпункта 2.3. пункта 2 Положения об оплате труда работников Учреждения от 29.12.2017г № 32212, в штатном расписании определены должности руководителей, не предусмотренные Положением об оплате труда работников учреждения.

- В проверяемом периоде заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам работников, содержащие условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

- В проверяемом периоде надбавки компенсационного и стимулирующего характера установлены работникам приказами руководителя с учетом видов надбавок, их размеров и условий назначения.

- В проверяемом периоде дополнительная работа работникам Учреждения (совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором), поручалась с соблюдением норм статьи 60.2 и статьи 151 ТК РФ.

- Премирование работников Учреждения осуществляется ежемесячно в соответствии Положением о премировании работников, утвержденного Положением об оплате труда работников Учреждения от 29.12.2017г № 32212  на основании приказов руководителя Учреждения с указанием вида премии, ее размера и периода за который осуществляется поощрение работников, но в нарушение норм пункта 2.5. раздела 2 Положения о премировании, не содержат обоснования выплаты премии работникам. Превышения размера премирования в проверяемом периоде не выявлено.

- В проверяемом периоде установлен случай выплаты материальной помощи работникам Учреждения. Решение руководителя о выплате материальной помощи принято с соблюдением норм, указанных в разделе 4 Положения об оплате труда работников Учреждения от 29.12.2017г № 32212.

- В проверяемом периоде не установлены случаи расчета средней заработной платы (среднего дневного заработка) для оплаты отпуска работника с включением надбавок, не установленных действующей системой оплаты труда в Учреждении.

- В проверяемом периоде решение руководителя о корректировке размера средней заработной платы для расчета отпуска работникам в связи с повышением в организации тарифных ставок, окладов (должностных окладов) с 01.10.2018г, с 01.09.2019г., с 01.10.2019г. отсутствует, перерасчет отпускных не произведен.

**1.10. Нарушения, при арендных отношениях:**

В нарушение положений раздела 4 договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом Учреждением не осуществлялся контроль за использованием ссудополучателем имущества в соответствии с его целевым назначением.

**Нарушения в пункте 1.10. устранены.**

- В проверяемом периоде:

\*Приказом Отела образования Администрации Шегарского района от 27.01.2021г № 34 принят и утвержден Порядок осуществления контроля за выполнением условий безвозмездного пользования муниципальным имуществом, переданного в пользование;

\* Приказом Отела образования Администрации Шегарского района от 31.03.2021г № 122 в Учреждение создана комиссия по осуществлению контроля за выполнением условий договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом, установлены сроки проведения контрольных мероприятий;

\* Осуществлены контрольные мероприятия и составлен акт проверки использования по назначению муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование от 01.04.2021г № б/н.

Главный специалист

по внутреннему финансовому контролю Сабирова С.В.

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Управления финансов Администрации Шегарского района от 01.08.2018 № 18 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)». [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений". [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению". [↑](#footnote-ref-5)
6. Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA8925CB1645062056275512FF8E0EDD645687816D05126167BBED53308AAA96344B1348B9F8319FFDCw8REH) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н. [↑](#footnote-ref-6)
7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [↑](#footnote-ref-7)
8. Приказ 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". [↑](#footnote-ref-8)
9. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". [↑](#footnote-ref-9)
10. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ. [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Администрации Шегарского района от 25.10.2019 № 838 «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений, расположенных на территории «Муниципального образования «Шегарский район»»; «О внесении изменений и дополнений в отдельные постановления Администрации Шегарского района». [↑](#footnote-ref-11)
12. Приказ Отдела образования Администрации Шегарского района от 29.12.2017г № 322 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников Отдела образования Администрации Шегарского района» (в редакции приказов от 26.02.2018г № 40, от 31.05.2019 № 154, от 05.11.2019 от 267, от 21.11.2019 № 283). [↑](#footnote-ref-12)
13. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" [↑](#footnote-ref-13)
14. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" [↑](#footnote-ref-14)