

Отчет

по итогам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ и Магаданской области за 2014г. (с элементами аудита в сфере закупок) в Комитете образования Администрации муниципального образования "Ольский городской округ" за 2014 год.

1. Проверка проведена в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ольский городской округ», утвержденного решением Собрании представителей муниципального образования "Ольский городской округ" от 09.11.2015г. № 30-РН, на основании

распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования "Ольский городской округ" от 07 ноября 2016г. № 17-п, от 19.12.2016г. № 23-п.

2. Предмет проверки: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ и Магаданской области за 2014г. (с элементами аудита в сфере закупок).

3. Проверяемая организация: Комитет образования Администрации муниципального образования "Ольский городской округ".

4. Проверяемый период: 01.01.2014 по 31.12.2014г.

5. По результатам контрольного мероприятия руководителем и главным бухгалтером проверяемого объекта подписан акт № 17 от 30.12.2016г, без разногласий.

Проверкой установлено:

1. В нарушение статей 161 и 219 Бюджетного кодекса РФ Комитетом образования Администрации муниципального образования "Ольский городской округ" принимались бюджетные обязательства сверх доведенных ему лимитов бюджетных обязательств, сумма нарушений составила 6,8 тыс. руб.

2. Нарушены требования ст.34 Бюджетного кодекса РФ, в части необоснованного отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 0,9 тыс. рублей.

3. Нарушались требования ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части оформления первичных учетных документов.

4. Выявлены расхождения между регистрами бухгалтерского учета с формой 4-ФСС, РСВ-1 ПФР в сумме 1,8 тыс. руб.

5. В нарушение п.44, п.96 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" выявлено искажение данных годовой бюджетной отчетности в сумме 9,7 тыс. рублей.

6. Выявлены нарушения методологии ведения бухгалтерского учета, в части отсутствия первичных учетных документов по перемещению нефинансовых активов между материально-ответственными лицами в сумме 732,9 тыс. руб.

7. Не в полном объеме передано в Администрацию муниципального образования "Ольский городской округ" имущество принадлежащее сектору по опеке и попечительству общей балансовой стоимостью 111,3тыс. рублей.

8. Не в полном объеме осуществляются функции по финансовому контролю подведомственных ему учреждений. Не соблюдаются требования Положения о порядке

осуществления финансового контроля в Управлении образования муниципального образования «Ольский район», утвержденного приказом руководителя учреждения от 31.12.2013г №53.

9. Нарушались требования Порядка по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет муниципальными казенными учреждениями муниципального образования "Ольский район", утвержденного распоряжением руководителя Комитета финансов Администрации муниципального образования «Ольский район» от 01.09.2011г. № 56.

10. Нарушались требования Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в части отсутствия контрактного управляющего; неверном наименовании плана-графика; нарушении сроков размещения плана графика на официальном сайте в сети «Интернет»; неверном отражении информации о закупках.

11. Нарушались нормы Трудового законодательства. Неверно отражалось фактически отработанное время сотрудников в табелях учета рабочего времени; работники не уведомлялись о времени наступления отпуска.

12. Нарушались требования по проведению инвентаризации нефинансовых активов. Инвентаризационные ведомости составлялись не на каждое материально-ответственное лицо, а в общем составе материально-ответственных лиц. Материально-ответственные лица входили в состав инвентаризационной комиссии.

13. Нарушались требования по оформлению регистров бухгалтерского учета, установленные Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению". Инвентарные карточки велись формально (отсутствовала краткая индивидуальная характеристика объекта, заводские (иные) номера, данные о модели, дата выпуска (изготовления), место нахождения объекта, организация-изготовитель).

По итогам проведенной проверки было предложено:

1. Подготовить мероприятия по устранению выявленных нарушений.
2. Подготовить документы на передачу имущества, принадлежащего сектору опеки и попечительства на баланс Администрации муниципального образования «Ольский городской округ», предварительно согласовав акты приема-передачи с Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального образования «Ольский городской округ».

3. Осуществлять бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", а также другими нормативными и локальными документами в части ведения бюджетного учета.

4. Соблюдать требования по составлению годовой бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

5. Применить меры дисциплинарной ответственности к виновным лицам, допустившим нарушения. Копии документов предоставить в КСП МО «Ольский городской округ».

6. Устранить нарушения и предоставить в КСП информацию об устранении нарушений и копии документов подтверждающих факт устранения нарушений.

В целях устранения выявленных нарушений Контрольно-счетной палатой направлено представление в Комитет образования.

По результатам рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты руководителем Комитета образования сообщено, что нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия, будут устранены и учтены в дальнейшей работе.

Заместитель председателя

С.В. Воронова

Дата опубликования 20.02.2017г.