

Информация к Акту №3
контрольного мероприятия по проведению внешней проверки
годовой бюджетной отчетности муниципального казенного учреждения
Отдел образования администрации
города Армянска Республики Крым за 2023год.

г. Армянск

22.03.2024г.

Основание для проведения мероприятия: положение о Контрольно-счетном органе города Армянска Республики Крым, положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым, п. 1. Раздела II. плана работы Контрольно-счетного органа города Армянска на 1 полугодие 2024г., распоряжение Контрольно-счетного органа № 11-К от 04.03.2024 г.

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС) муниципального казенного учреждения Отдел образования администрации города Армянска Республики Крым за 2023 год, главные книги, балансы, отчеты о финансовых результатах материалы инвентаризаций, другие документы по подведомственным учреждениям.

Цель мероприятия: Проверка полноты соблюдения единого порядка составления и предоставления бюджетной отчетности; установление достоверности отражения показателей бюджетной отчетности; анализ доходной и расходной части бюджета.

Объект мероприятия: Отдел образования администрации города Армянска Республики Крым.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2023 по 01.01.2024 год.

Сроки проведения мероприятия: с 11 марта по 22 марта 2024 года.

Метод проведения контрольного мероприятия: камерально, выборочным методом.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Составление бюджетной отчетности Отделом образования за 2023 год осуществлялось в соответствии с Инструкцией №191н.

2. Годовой отчет предоставлен на бумажном носителе, с оглавлением, описью, в сброшюрованном и пронумерованном виде согласно норм абз.2 п.4. Инструкции №191н. Формы отчетности подписаны начальником Отдела образования администрации города Армянска Республики Крым, главным бухгалтером ЦФХМСДОУ, что соответствует нормам п.6 Инструкции №191н.

3. В Разделе 2. Пояснительной записке (ф.0503160) не указана информация об эффективности использования основных средств, обеспеченности субъекта отчетности и его структурных подразделений

основными фондами, реальной потребности в них (*нарушены нормы п.159.5. Инструкции №191*).

4. По состоянию на 01.01.2024 исполнение доходной части бюджета составляет 309 677,73тыс. руб. или 99,64% в сравнении с годовым показателем 310 808,42 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств республиканского бюджета – 290 032,26тыс. руб.;
- за счет средств федерального бюджета – 19 465, 66тыс.руб.;
- за счет средств от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 179,81 тыс. руб.

5. Исполнение расходной части бюджета на 01.01.2024 составило 478 009,38тыс. руб., в сравнении с годовым показателем 478 274,81тыс. руб. исполнение составляет 99,94%, в том числе:

- за счет средств бюджета муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым 168 477,04тыс.руб.;
- за счет средств иного межбюджетного трансферта из бюджета Республики Крым 34, 42тыс. руб.;
- за счет средств субвенций из бюджета Республики Крым 264 302,23тыс. руб.;
- за счет средств субсидии из бюджета Республики Крым 25 730,03тыс. руб.;
- за счет средств субвенции из федерального бюджета 8 773,16тыс.руб.;
- за счет средств субсидии из федерального бюджета 10 692,50тыс. руб.

6. В Разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» в текстовой части Пояснительной записки указана расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности. Данные Пояснительной записки соответствуют данным, отраженным в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Представленные приложения составлены по бюджетной деятельности отдельно по дебиторской и кредиторской задолженности.

7. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 увеличилась по сравнению с показателями на 01.01.2023г. на 17 515,65тыс. руб. или в 14,92 раза и составляет 18 774,27тыс.руб.

8. По состоянию на 01 января 2024 года отсутствует просроченная дебиторская задолженность, что соответствует данным ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность составляет 17 436,11 тыс.руб.

9. В Разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф 503160) отражена информация о нефинансовых активах.

Детализированная расшифровка в Пояснительной записке соответствует информации о нефинансовых активах, отраженной в ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на 01 января 2024г. по Отделу образования (ГРБС).

10. В Балансе (ф.0503130) по строке 207 «в кассе учреждения (020130000)» отражено движение денежных документов, а именно талонов на бензин для школьных автобусов.

Согласно предоставленной ЦФХМСДОУ Оборотной ведомости за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 по сч.120135000 (*Талон на бензин А-92.л.*) проведен анализ движения по талонам на бензин.

При проверке установлено что в 2023г. цена выданных талонов на бензин ниже закупочной цены на 11,16руб.(51,50-40,34),из чего следует что сумма списания выданных талонов занижена на 49 104,00руб..

Такое занижение цены при списании талонов на бензин длится уже не один год, в следствие чего на 01.01.2023г. цена остатка по талонам завышена и составила 133,053руб. за литр.

Несоответствие средней закупочной цены бензина с фактической стоимостью 1л. пояснено техническим сбоем программного обеспечения. Также в Пояснительной указано, что ведется по приведению в соответствие фактической стоимости и отражение ее в бухгалтерском учете.

Завышение цены талонов на бензин является нарушением п.2.5. Раздела 2. «Учет материальных запасов» Учетной политики ЦФХМСДОУ, утвержденной приказом учреждения №94 от 29.12.2015, в котором закреплено: *«Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости»*.

Завышение цены на талоны по бензину в течении длительного периода говорит об отсутствии внутреннего финансового контроля по списанию талонов на бензин.

11. Установлены нарушения норм Приложения №5 к Приказу Минфина РФ №52н при проведении инвентаризаций:

-не правильное заполнение обязательных граф в Инвентаризационных описях ф.0504087;

- недостоверность информации, отраженной в Инвентаризационной описи ф. 0504086;

-отражение в Инвентаризационных описях одновременно информации по имуществу числящихся на балансовых и забалансовых счетах.

Всё это свидетельствует о формальном подходе при проведении инвентаризации и недостоверности результатов инвентаризации в 2023г.

Цели инвентаризации, установленные п.79 Раздела VIII федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»), п.1.4.Раздела 1. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»): выявления фактического наличия

активов и обязательств, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения обязательств в учете казенных учреждений, Отдел образования и МКУ «ЦФХМСДОУ» не достигнуты.

Исходя из множественных ошибок по проведению инвентаризации и оформлению Инвентаризационных описей, установленных во время внешней проверки следует, что председателями инвентаризационных комиссий в нарушение п.3.1. Раздела 3. Приложений №11 Учетных политик для целей бухгалтерского учета Отдела Образования и ЦФХМСДОУ не проводился инструктаж о нормах проведения инвентаризации, мероприятия внутреннего контроля малоэффективны и требуют более серьезного контроля со стороны ГРБС.

12. Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой за 2023г., журналами операций за декабрь 2023г., представленными формами отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

В ходе проверки Баланса проведен анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, ее структуры и динамики. Объемы дебиторской и кредиторской задолженностей, отраженные в Балансе, тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

Одноименные показатели различных отчетных форм согласованы между собой.

13. В нарушение пп. б п.9 СГС «Учетная политика», в Учетной политике ЦФХМСДОУ рабочий план счетов не приведен в соответствие с используемыми счетами.

14. при выборочной проверке достоверности бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений за 2023год установлено что

форма «Сведения по дебиторской и кредиторской отчетности (ф.0503769) (по дебиторской и кредиторской задолженностям содержит консолидированную (сводную) информацию по коду счета 20531000 по всем бюджетным учреждениям городского округа по состоянию на 01.01.2024г., в том числе по МБДОУ №5 «Аленушка» и МБДОУ №1 «Светлячок».

Данная форма отчетности содержит числовые значения на начало года и на конец отчетного периода по дебиторским и кредиторским задолженностям, в том числе по просроченным.

Таким образом, нарушения в части не отражения дебиторских и кредиторских задолженностей в детских садах, установленные контрольно-счетным органом при проведении контрольных мероприятий (Акт №7 от 16.08.2023, Акт №8 от 18.09.2023) устраняются.

15. В Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов №1 на 01 октября 2023г. (ф. по ОКУД 0504087) Школы-лицей №2 указаны 2500 порядковых номеров на общую сумму 52 304 289,91руб. Все материальные ценности перечислены в алфавитном порядке, без подразделения на отдельные счета бухгалтерского

учета (балансовые, забалансовые) с итогами по счету, что не дает возможности произвести сверку данных инвентаризации с данными синтетического бухгалтерского учета, регистрами бухгалтерского учета, что является нарушением норм ведения бухгалтерского учета (*нарушены нормы п.2. ст.11.Федерального закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12,2011*).

16. Исходя из множественных ошибок по проведению инвентаризации и оформлению Инвентаризационных описей в Школе-лицей №2, установленных во время внешней проверки, видно, что принятые меры по внутреннему контролю оказались малоэффективны и требуют более серьезного контроля со стороны ГРБС.

17. При выборочной проверке использования бюджетных средств при начислении заработной платы работникам Информационно –методического центра за 2023 год установлены нарушения по оплате труда.

Директору МБУДПО «ИМЦ» г.Армянска в декабре 2023г.года за счет бюджетных средств, доведенных МБУДПО «ИМЦ» для обеспечения деятельности в 2023 году, установлено необоснованное завышение при оплате труда на сумму 1 384,41руб., начислены и перечислены страховые взносы в размере 30,2% на сумму 418,09руб.

18. Согласно предоставленного Авансового отчета от 08.12.2023 №6 израсходовано 9 700,00руб.

Документ, подтверждающий, что печати и штампы поставлены на учет как материальные ценности в период возмещения понесенных затрат т.е в период с 17.10.2023 по 08.12.2023 (Дата Заявки на кассовый расход от 08.12.2023 №19) отсутствует.

В период проведения контрольного мероприятия предоставлен Акт осмотра, оценки и постановки на учет печатей и штампов от 11.01.2024, о решении комиссии поставить печати и штампы на учет в МБУДПО «ИМЦ» как материальные запасы, Бухгалтерская справка за январь 2024г. (о исправлении списанных печатей, штампов и постановке их на учет материальных запасов) и Приходный ордер на приемку материальных ценностей (ф.0504207) от 11.01.2024г.

Не оприходование и не постановка на учет печатей и штампов своевременно является нарушением п.1 и п.3. ст.9. Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402- ФЗ от 06.12.2011.

19. Проверены авансовые отчеты за 3 месяца 2023г. по МБУДПО «ИМЦ» г.Армянска. Как видно из описанных выше авансовых отчетов, все они составлены на подотчетных лиц, не являющихся сотрудниками МБУДПО «ИМЦ» г.Армянска. Всего расходы, отнесенные по вышеуказанным авансовым отчетам за счет средств МБУДПО «ИМЦ» г.Армянска, составили 23 304,40руб.

Приказов учреждения (МБУДПО «ИМЦ»), за счет которого осуществлены расходы, нет, что делает такие выплаты не правомерными.

20. При отнесении затрат по авансовым отчетам работников не состоящих в трудовых отношениях с учреждением и проезд учащихся необходимо было

отнести на код расходов "113 Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам", а не на код расходов "112 Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда" и отражением их в дальнейшем в Журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами по счету 208 26 за 2023:

- по коду расходов 112 в сумме 20 403,02руб.;
- по коду расходов 113 в сумме 23 304,40руб.

При составлении годового отчета и заполнении формы «Отчет о движении денежных средств учреждения» (ф. 0503723) на 01 января 2024г. по МБУДПО «ИМЦ» г.Армянска в таблице 4. «Аналитическая информация по выбытиям» по коду вида расходов 112 указана сумма 43 707,42руб, необходимо отразить:

- по коду расходов 112 в сумме 20 403,02руб.;
- по коду расходов 113 в сумме 23 304,40руб.

Нарушены нормы «Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения» (утв. Приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н).

21. Норма, отраженная Отделом образования администрации города Армянска в п.16 приложения к Приказа №543 «Порядок направления работников в служебные командировки» в части направления работников образовательных учреждений в служебную командировку за счет Муниципального бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования «Информационно-методический центр» города Армянска Республики Крым в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств не имеет под собой правовых оснований.

То есть расходы, осуществленные за счет субсидии, направленной Отделом образования на выполнение муниципального задания Информационно-методическому центру при том, что такие виды муниципальных услуг муниципальным заданием учреждению Отделом образования не определены и не являются расходами, обеспечивающими деятельность учреждения, не правомерны, что приводит к нарушению п.1 раздела 2 Порядка формирования муниципального задания, что, в свою очередь, приводит к нарушению Соглашения №79 от 24 октября 2023г. о порядке и условиях предоставления субсидии бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2023 году. Так же не правомерны действия ЦФХМСДОУ, принявшей к бухгалтерскому учету и списавшей расходы Информационно-методического центра без распорядительного документа руководителя этого учреждения.

Из всего установленного следует: не правомерные расходы, фактически понесенные Информационно-методическим центром на сумму **23 304,40руб.** подлежат возврату в бюджет муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым.

Рекомендовано:

1. При составлении годовой бюджетной отчетности в полной мере соблюдать требования Инструкции N191н, других нормативных правовых актов-постоянно.

2. При подготовке и проведении инвентаризации в полной мере соблюдать нормы методических указаний, положений других нормативных правовых актов- постоянно.

3. При оформлении документов инвентаризации, актов комплектации, других документов использовать установленные Учетной политикой и другими нормативными актами формы. Заполнять их в соответствии с установленными требованиями- постоянно.

4. Комплектацию компьютерной осуществлять в соответствии с нормами бухгалтерского учета- постоянно.

5. Упорядочить учет нефинансовых активов.

6. При проведении расчетов в части оплаты труда выполнять требования нормативных правовых актов, локальных актов- постоянно.

7. Излишне начисленные и выплаченные бюджетные средства при оплате труда в размере 1802,50 руб. директору МБУДПО «ИМЦ» возместить в бюджет муниципального образования в срок, установленный Представлением контрольно-счетного органа.

8. Обеспечить проведение мероприятий внутреннего финансового контроля особенно по направлениям нарушений, установленных во время внешней проверки. Оформлять необходимые документы по их проведению.

9. Директору Муниципального бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования «Информационно-методический центр» города Армянска Республики Крым бюджетные средства в сумме 23 304,40руб. использованные на услуги, не указанные в муниципальном задании и не обеспечивающие деятельность учреждения, возместить в бюджет в срок, установленный Представлением контрольно-счетного органа.

10. Принять действенные меры по недопущению в дальнейшем установленных нарушений, установить виновных в допущенных нарушениях, принять к виновным должностным лицам меры дисциплинарного воздействия-в срок до 22 апреля 2024г.

О принятых мерах сообщить в Контрольно-счетный орган в установленные в рекомендациях сроки.

