

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности (эффективности) использования бюджетных средств, предусмотренных на ведение финансово-хозяйственной деятельности в Управлении образования. Аудит закупок».

Результаты контрольного мероприятия:

1. Приказ Управления образования от 29.12.2018 г. №241 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации Ирбейского района» разработан в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения» утратившим силу 14.12.2020 года.

2. В части утверждения бюджетной сметы отмечается несоответствие п. 6.7. Положения об Управлении образования администрации Ирбейского района и п. 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

3. В нарушение раздела 3 приказа Управления образования от 29.12.2018 г. №241 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации Ирбейского района», внесение изменений в бюджетную смету Управления вносилось путем утверждением новой бюджетной сметы. Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет признаки административного правонарушения ст.15.15.7 КоАП РФ.

4. В нарушение Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», приказа Управления от 29.12.2018 г. №241 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации Ирбейского района», в Бюджетную смету в течение 2023 года не все изменения вносились в показатели бюджетной сметы на 2023 финансовый год. Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет признаки административного правонарушения ст.15.15.7 КоАП РФ.

5. Учетной политикой не определен порядок списания расходов будущих периодов.

6. В нарушение п. 302 Инструкции №157н, п. 124 Инструкции №162н затраты, произведенные Учреждением на страхование гражданской ответственности в 2023 году, но относящиеся к следующему отчетному периоду, не отражены по дебету счета 401.50 «Расходы будущих периодов».

7. В нарушение требований Закона №402-ФЗ, Стандарта "Аренда", Инструкции №157н, Инструкции №174н, Нежилое помещение №2 общей площадью 261,1 кв. м в здании, расположенного по адресу: Красноярский край Ирбейский район с. Ирбейское, ул. Ленина, д. 1, переданное Управлению образования по договору о передачи имущества во временное владение и пользование №1 от 03.11.2022 года Администрацией Ирбейского района отражено по счету 101.12 Нежилые помещения.

8. В нарушение требований Закона №402-ФЗ, Стандарта "Аренда", Инструкции №157н, Инструкции №174н транспортное средство – микроавтобус ГАЗ - 32212 гос. номер О628МР124, переданный Управлению образования по договору о безвозмездной аренде транспортного средства от 01.01.2021 года, не отражен в бухгалтерском (бюджетном) (учете).

9. В нарушение Решения Ирбейского районного Совета депутатов от 17.08.2007 года №233 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности», имущество Управления не закреплено на праве оперативного управления.

10. При заполнении в путевых листах маршрута движения указывают место отправления и место назначения. Такие записи, как «по району», «Ирбей – Заозерный - Ирбей», «Ирбей – Канск – Ирбей» и так далее, не подтверждают данные о маршруте следования, и не позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками Управления в служебных целях.

11. В путевых листах не заполняется информация (серия, номер) о выданных талонах ГСМ.

12. В нарушение п. 2.6.7. Учетной политики мероприятия в рамках внутреннего контроля по проверке соответствия фактических показаний одометров показаниям в путевых листах не проводились. Специальная комиссия не создавалась.

13. При проверке соответствия фактического показания спидометра (одометра) на автомобиле ГАЗ 32212 гос. номер О628МР124 с показаниями в путевом листе, установлено несоответствие между фактическими показаниями одометра на 08.02.2024 года (183024 км.) и последними показаниями при возвращении в парк (гараж) 29.01.2024 года (184571 км.) разница составила 1547 км. Материальный ущерб по списанию ГСМ автобуса ГАЗ32212 гос. номер О628МР124 составил 18505,77 рубля.

14. В ходе проверки актов списания ГСМ за 2023 года было излишне списано ГСМ по следующим актам:

- №АЦЦБ-00002 от 09.01.2023 года - 17,18 литров на сумму 786,84 руб.;

- №АЦЦБ-00015 от 31.03.2023 года – 18,57 литров на сумму 915,50 руб.

15. Управлением образования не разработан регламент об использовании личного транспорта сотрудников в служебных целях.

16. В учетной политике не предусмотрено списание ГСМ при использовании личного транспорта сотрудников в служебных целях.

17. В нарушение п. 2.12.1. Учетной политики Бухгалтерии Управление образования приняло авансовый отчет №0001-000026 от 31.05.2023 года на сумму 458,00 рублей от подотчетного лица, не являющейся штатным сотрудником Управления образования. В авансовом отчете отсутствуют наименование структурного подразделения, назначение аванса. В приложении к авансовому отчету приложен товарный чек от 30.05.2023г. АЗС ООО «Пятый элемент» на бензин марки АИ-92 в количестве 30 литров. По данному авансовому отчету списаны талоны на бензин (Акт о списании материальных запасов №АЦЦБ-000024 от 31.05.2023 года) в количестве 10 литров.

18. В нарушение п. 2.12.5 Учетной политики, Управление образование выдает денежные документы (талоны на бензин) в подотчет без предоставления отчета об использовании ранее выданных денежных документов. Денежные документов (талоны на бензин) выдаются в течение календарного месяца, а авансовый отчет подотчетных лиц предоставляется в конце месяца.

19. Учетной политикой не предусмотрен срок предоставления авансового отчета по полученным денежным документам в подотчет.

20. В нарушение части 6 статьи 16 №44-ФЗ срок утверждения план-графика нарушен на 3 рабочих дня.

21. Фактические расходы не соответствуют плану-графику. Это свидетельствует о нарушении части 8 статьи 16 №44-ФЗ - объектом проверки не был приведен в соответствие план-график.

22. В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 №44-ФЗ сумма закупок превысила два миллиона рублей на 763 527,42 рублей.

23. В нарушение требований ст. 22 №44-ФЗ, объектом проверки при планировании заключения контрактов с единственным поставщиком по п. 4 ч. 1 ст. 93 №44-ФЗ, не ко всем контрактам представил обоснования цен.

24. При проверке контрактов с единственным поставщиком на соответствие требований законодательства в сфере закупок, были выявлены нарушения части 1 статьи 34, п.1 ч.1 ст. 33, п.2 ст.34, п. 13.1 ст. 34 №44-ФЗ.

25. В нарушение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд объектом контрольного мероприятия принято решение о неверном способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Неверный способ определения поставщика влечет за собой признаки административного правонарушения (статья 7.29 КоАП РФ).

26. При анализе начисления и выплат заработной платы были выявлены несоответствия кассового расхода, согласно журналу №6, по целевой статье 07090540004540111 (отдел ОХД), с расчетно-платежными ведомостями, и разница составляет 5 836,29 рублей. Также, кассовый расход по целевой статье 07090540004600121 (аппарат) не соответствует сумме начислений по расчетно-платежным ведомостям, разница составляет – 72 160,92 рублей.

По выявленным несоответствиям в ходе проверки была предоставлена справка с объяснениями от Управления образования Ирбейского района от 13.02.2024 №28 за подписью главного бухгалтера.

27. В ходе проверки начисления заработной платы выявлено вакантных ставок 1,3 единицы. А именно: 0,55 ставки водителя (аппарат), 0,5 ставки инженера (ООХД), 0,25 ставки слесаря-электрика по ремонту электрооборудования (ООХД). Общая сумма неэффективно использованных средств составляет за 2023 год 527 841,22 рубль.

28. В нарушение п. 2.14.4 учетной политики, в таблице учета использования рабочего времени за ноябрь 2023 года не отражены сведения по должности секретарь-референт.

29. Приказом от 19.01.2018 №06 «О создании комиссии по установлению стимулирующих надбавок» создана комиссия по установлению стимулирующих надбавок для работников отдела ОХД управления образования. Порядок проведения заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат не представлен.

30. Приказом от 18.12.2023 №538 установлены выплаты по итогам работы за 2023 год, что не предусмотрено в п. 4.7 положения об оплате труда. Общая сумма выплат составила 192 444,74 рубля.

31. В нарушение п. 4.5 положения об оплате труда начальнику отдела ОХД, согласно трудовому договору, установлена выплата «за сложность, напряженность и особый режим работы» в размере 60% от оклада.

32. В штатное расписание 01.07.2023 внесены изменения, в связи с повышением оплаты труда. Приказ об изменении оплаты труда и дополнительное соглашение к трудовому договору от 01.03.2022 №1/22 не представлены на проверку. В нарушение ст. 72, 135 ТК РФ с работником учреждения не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору при изменении существенных условий труда.

33. При проверке начисления заработной платы по должности «экономист» выявлены несоответствия трудовых договоров. По нарушениям в документообороте в ходе проверки были даны пояснения от работников управления образования.

34. Согласно трудовому договору от 07.10.2013г. №7 сотрудник принят на должность начальника отдела, на ставку и по должности экономиста на 0,5 ставки. Далее, от 09.01.2017 заключен трудовой договор №2/17 на должность экономиста 0,5 ставки по совмещению, что не соответствует трудовому законодательству.

В нарушение Трудового кодекса РФ заключаются трудовые договора на совмещение. Согласно ст. 60.2 Трудового кодекса РФ, совмещение профессий не предусматривает заключение трудового договора. Согласно ст. 60.1 Трудового кодекса РФ трудовые договора заключаются при приеме на работу по совместительству, и определяется режим работы.

Согласно приказу от 14.03.2023 №66, в связи с достижением стажа работы в должности экономиста, с 01.03.2023 установлен оклад в размере 5 109,00 рублей. В

нарушение Трудового кодекса РФ дополнительное соглашение к трудовому договору от 01.03.2022 №1/22 на изменение оклада в должности экономиста не заключено.

35. Согласно приказу от 01.09.2018 №21 отменено совмещение работы водителя на 0,5 ставки и разрешено совместительство работы водителя УО на 0,45 ставки. Трудовой договор на совместительство в должности водителя УО не предоставлен, режим работы не определен.

Согласно расчетно-платежным ведомостям, выплата заработной платы сотруднику производилось в размере 0,5 ставки по совмещению должности «водителя».

Выводы и предложения:

Направить представление Контрольно-счетного органа Ирбейского района в МКУ Управление образования Ирбейского района, на устранение нарушений действующего законодательства отраженного в данном отчете:

1. Привести Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации Ирбейского района» в соответствии с Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений

2. Вносить изменения в показатели бюджетной сметы согласно Приказу Минфина №26Н от 14.02.2018 года и утвержденного порядка.

3. Производить оценку труда работников в соответствии с действующим положением об оплате труда учреждения. Утвердить порядок заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат.

4. Выплаты по итогам работы выплачивать в соответствии с действующим положением об оплате труда учреждения. А также надбавку за сложность по должности начальника ОХД установить и выплачивать в соответствии с положением об оплате труда.

5. Устранить нарушения Трудового законодательства. Надлежащим образом оформить трудовые договора дополнительные соглашения к ним.

6. Все закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд осуществлять в соответствии Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

7. Денежные средства, документы (талоны ГСМ) выдавать в подотчет в соответствии с порядком, определенным Учетной политикой. Предусмотреть в учетной политике срок предоставления авансового отчета по полученным денежным документам в подотчет.

8. Устранить нарушения бухгалтерского учета. Предусмотреть в учетной политике порядок списания расходов будущих периодов, порядок списания ГСМ при использовании личного автомобиля в служебных целях.

9. Направить заявление (ходатайство) в адрес администрации о закреплении имущества в оперативное управление. Оформить договор безвозмездного пользования транспортным средством – микроавтобус ГАЗ -32212 гос. номер О628МР124 согласно гл. 36 Гражданского кодекса РФ «Безвозмездное пользование», где одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю).

10. Устранить нарушение бюджетного законодательства, в части неэффективного использования бюджетных средств.

11. Путевые листы заполнять в строгом соответствии с установленными нормами. (Указывать конкретные пункты назначения, посещаемые в населенных пунктах). Путевые листы, оформленные ненадлежащим образом не принимать к учету.

12. Материальный ущерб по списанию ГСМ автобуса ГАЗ32212 гос. номер О628МР124 составил 18505,77 рубля. Провести служебную проверку, привлечь к дисциплинарной ответственности материально – ответственных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

13. Согласно учетной политике проводить мероприятия в рамках внутреннего контроля по проверке соответствия фактических показаний одометров показаниям в путевых листах. Создать специальную комиссию и утвердить порядок ее работы.

14. Вести бухгалтерский учет в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете», учетной политикой организации и методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ.

О принятом по настоящему представлению решении и о мерах по его реализации необходимо уведомить Контрольно-счётный орган.