

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района
_____ Ш.М. Будаев

«_____» _____ 2021 г.

ОТЧЕТ

о проверке законности, результативности (эффективности и экономности), целевого использования средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Управление образованием» местной администрации Эльбрусского муниципального района за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2020 г.

г.п. Тырныауз

24.02.2021 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2021 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 11.01.2021г. №1.

Предмет проверки: деятельность Муниципального учреждения «Управление образованием» местной администрации Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. .

Объект проверки:

Муниципальное учреждение «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Информационной основой для проведения проверки послужили:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;

- информационные материалы и документы, полученные по запросу контрольно-счетной палаты;

- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;

- общие сведения о проверяемом объекте;

- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы);

- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;

- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;

- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;

- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;

- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Проверка проводилась с ведома начальника Муниципального учреждения «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР Атакуевой Нуржан Манафовны, в присутствии главного специалиста Муниципального учреждения «Управление финансами» местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР на основании договора аутсорсинга № 1 от 27.10.2017года, между Муниципальным учреждением «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР и Муниципального учреждения «Управление финансами» местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР главного специалиста Черкесовой Мадины Тахировны.

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:

Начальник Муниципального учреждения «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР

- с 01.01.2018г. по настоящее время Атакуева Нуржан Манафовна ,

- с правом второй подписи:

Главный специалист Муниципального учреждения «Управление финансами» Эльбрусского муниципального района КБР

- с 01.01.2018г. по 10.04.2018г. Байзулаева Марина Нажмудиновна

- с 10.04.2018г. по настоящее время Черкесова Мадина Тахировна.

Сроки начала и окончания контрольного мероприятия:

с 19.01.2021г. по 24.02.2021г.

Цель проведения проверки:

целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Управление образование» местной администрации Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.

Основные цели и виды деятельности объекта:

Муниципальное учреждение «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района» Кабардино-Балкарской Республики действует на основании Положения утвержденного Постановлением местной администрации Эльбрусского муниципального района № 360 от 01.10.2018г.

Муниципальное учреждение «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района создано в соответствии со структурой местной администрации Эльбрусского муниципального района.

Муниципальное учреждение «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района» (далее - Управление) является уполномоченным исполнительным органом местной администрации Эльбрусского муниципального района, осуществляющим реализацию принципов государственной политики в области образования на территории Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Учредитель и собственник имущества Управления - местная администрация Эльбрусского муниципального района, в своей деятельности непосредственно курируется первым заместителем главы местной администрации по социальным вопросам.

Муниципальное учреждение «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района по своей организационно-правовой форме является муниципальным учреждением. Тип учреждения: казенное учреждение.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере образования.

Управление в своей деятельности руководствуется:

- Конституцией Российской Федерации;
- Федеральными законами;
- Указами Президента Российской Федерации;
- Нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;
- Конституцией и законами Кабардино-Балкарской Республики;
- Указами и распоряжениями Главы Кабардино-Балкарской Республики;
- Постановлениями и распоряжениями Правительства Кабардино-Балкарской Республики;
- Уставом Эльбрусского муниципального района;
- Нормативно-правовыми актами местной администрации Эльбрусского муниципального района;
- Положением о муниципальном учреждении «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района» (далее - Положение).

Управление имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет печать со своим наименованием с изображением Государственного герба Кабардино-Балкарской Республики, иные печати на русском языке, штампы и бланки установленного образца, может от своего имени осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, выступать от своего имени в судах в пределах компетенции, установленной настоящим Положением.

Учреждение приобретает права юридического лица с момента её государственной регистрации.

Управлению подведомственны все муниципальные образовательные учреждения, зарегистрированные на территории Эльбрусского муниципального района и реализующие основные образовательные программы дошкольного образования, начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования и дополнительные общеобразовательные программы.

Управление имеет самостоятельную смету расходов и баланс, лицевые счета, открытые в Управлении финансами Эльбрусского муниципального района и органах Федерального казначейства, в соответствии с действующим законодательством.

Управление наделено функциями главного распорядителя бюджетных средств по отношению к подведомственным образовательным учреждениям.

Управление является получателем бюджетных средств.

Управление имеет на балансе необходимое для осуществления деятельности имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления.

В рамках выполнения задач и функций, предусмотренных настоящим Положением, Управление в пределах своей компетенции осуществляет координацию деятельности образовательных структур района.

Работники Управления состоят в трудовых отношениях с Управлением на основе трудовых договоров и подразделяются на следующие категории:

- муниципальные служащие;
- иные работники Управления, не замещающие должности муниципальной службы.

Основными задачами Учреждения являются:

Создание необходимых условий для реализации конституционных прав граждан на образование на подведомственной территории;

Обеспечение реализации Федеральной и республиканской программ развития образования, федеральных государственных образовательных стандартов, функционирования муниципальной системы образования на уровне государственных нормативов;

Информационное обеспечение муниципальных образовательных организаций в пределах своей компетенции;

Реализация кадровой политики в сфере образования;

Обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республики в области образования;

Выработка стратегии, определение целей и задач развития муниципальной образовательной системы.

Функции Управления

Управление обеспечивает исполнение полномочий местной администрации Эльбрусского муниципального района по:

- организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях Эльбрусского муниципального района (за исключением полномочий по финансовому

обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами);

- организации предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях дополнительного Эльбрусского муниципального района;

- созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержанию детей в муниципальных образовательных организациях Эльбрусского муниципального района;

- контролю за содержанием образовательных муниципальных организаций, зданий и сооружений обустройством прилегающих к ним территорий

- учету детей, подлежащих обучению по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования на территории Эльбрусского муниципального района;

- осуществлению переданных отдельных государственных и муниципальных полномочий в соответствии с компетенцией;

- организации осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью;

- реализации государственной молодёжной политики на территории Эльбрусского муниципального района;

- развитию патриотизма и гражданственности подростков и молодежи, духовно-нравственному и патриотическому воспитанию молодого поколения;

- поддержке социальных инициатив детских и молодежных общественных организаций и движений;

- привлечению подростков и молодежи к реализации республиканских и муниципальных молодежных программ, повышению социальных услуг для молодежи;

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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" (Далее Приказ 157н), статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете», учётная политика, график документооборота за 2018-2020 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).

Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», р. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г., выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Ответственные: Руководитель, гл. специалист.

2. Бухгалтерский учёт в Учреждении не осуществляется по следующим журналам операций:

№ 7 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, №4 № 6,).

Ответственные: Руководитель ,гл. специалист.

3. В нарушение ст.135 ТК РФ в учреждении отсутствует Локальный нормативный акт, (положение об оплате труда) устанавливающие системы оплаты труда, принимающиеся работодателем с учетом мнения представительного органа работников.

Ответственные: Руководитель.

4. В нарушение приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015г. "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" (далее Приказ № 52н): - используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установленной формы (код формы 0504425).

Ответственные: Гл. специалист.

5. Ведущим специалистам методического кабинета МУ «Управление образования» с 01.07.2019г. по настоящее время производится оплата труда согласно Перечня должностей органов местного самоуправления Эльбрусского муниципального района, не отнесенных к муниципальным должностям должностям муниципальной службы Эльбрусского муниципального района, и положения об оплате труда и материальном стимулировании утверждённого Решением № 35/2 35-ой сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики. Данное обстоятельство является нарушением пункта 2 Решения № 35/2 35-ой сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики. В МУ «Управление образования» применяется отраслевая система оплаты труда согласно Постановления Правительства КБР от 05.09. 2013года N 247-ПП «Об отраслевой системе оплаты труда работников государственных казенных образовательных учреждений Кабардино- Балкарской Республики».

В результате нарушения пункта 2 Решения № 35/2 35-ой сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики неправомерно начислено за период с 01.07.2019г. по 31.12.2020г.,- 99204,30руб.

Ответственные: Руководитель, гл. специалист.

6. В ходе проверки также было выявлено нарушение ст. 115 ТК РФ, постановления Правительства РФ от 14.05.2015г. N 466 "О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках".

1) Зав. методического кабинета, методистам методического кабинета предоставлялся дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 14 дней;

2) Специалист по молодежной политике -14 дней;

3) Социальный педагог -14 дней ;

4) Ведущие специалисты методического кабинета -10 дней;

продолжительность отпуска должна была составить 28 календарных дней. В результате данного нарушения расчет отпускных был произведен не верно что привело к переплате заработной платы в виде отпускных за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. в сумме – 160734,61 руб.

Ответственные: Руководитель, гл. специалист.

7. В нарушение ст. 212 ТК РФ, с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда", Федеральным законом от 28.12.2013 N 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». Отчета о проведении специальной оценки условий труда от 17.02.2019г., в учреждении производились данные выплаты «за вредность» в размере 12%.

За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» 4520,88руб.

Ответственные: Руководитель, гл. специалист.

8. В нарушение Постановления Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 N 58/3-102, ст.135 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ ,производились доплаты водителю за «классность», как водителю 3-го класса в размере 15%; в отсутствие нормативного или локального документа на выплату данных выплат.

Итого необоснованно начислено «за классность»-23458,56руб.

Ответственные: Руководитель, гл. специалист.

9. В нарушение Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н , Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» , на балансе Учреждения числится автогараж б/н, балансовой стоимостью 7373,00руб., склад №4 -51082,00руб.,склад №7-31170,00руб.,склад №8-25752,0руб.,склад№1-2-31040,00руб.,водопровод-8190,00руб.,подстанция-

8473,00руб.,подстанция-8164,00руб. склад №3-169282,00руб.склад№6-22770,00руб.,здание насосной-10387,00руб.

На данные объекты отсутствуют правоустанавливающие документы.

Отсутствуют документы на право собственности на земельные участки, на котором расположены данные объекты.

В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на нежилые помещения, а также право постоянного пользования закрепленным за зданиями земельные участки не были зарегистрированы в установленном порядке.

На балансе учреждения числятся автотранспорт на который отсутствуют правоустанавливающие документы (ПТС,СТС), автомашина Камаз балансовой стоимостью-226000,00руб.,ГАЗ-3110 -74100,00руб.,Газель - 160000,00руб.

Итого в нарушение Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н , Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» отсутствуют правоустанавливающие документы на объекты движимого и не движимого имущества МУ «Управление образования» на сумму - 833752,00руб.

При проведении инвентаризации по данным объектам инвентаризация не проводилась.

Так-же на балансе учреждения находится автомашина ВАЗ-210930 балансовой стоимостью 96000,00 руб. Машина не эксплуатируется так как необходимо провести ремонт автомашины.

По всем не эксплуатируемым автотранспортным средствам учреждением производится уплата транспортного налога.

Не автомашины КАМАЗ, ГАЗ-3110 имеются акты списания и Распоряжение № 82 от 29.08.2011г. Главы местной администрации Эльбрусского района о списание данных транспортных средств с учета в контролирующих органах и оприходовании агрегатов и узлов на склад.

Ответственные: Руководитель, гл. специалист.

10. При этом за период с 16.05.2018г. по 07.06.2018года ГСМ списывалось на транспорт не состоящий на учете в МУ «Управление образования» договор аренды или аренды автомобиля без или с экипажем (не представлен считаются отсутствующим) , Итого не правомерно произведено списание ГСМ в количестве 400,00литров на сумму-18699,70руб.

Ответственные: Руководитель, гл. специалист.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).

- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).

- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации

местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)

-Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Обутверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н

«Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

-Приказ Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н.

-Постановления правительства РФ от 24.12.2007г. № 922,

- «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001г. №197-ФЗ,

-Приказ Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»

-Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации",

-Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации",

-Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления",

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.

2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.

3. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию (с приложением документов, подтверждающих устранение выявленных нарушений и привлечение к ответственности должностных лиц) и результатах проведенной работы.

4. Направить отчет Главе Эльбрусского муниципального района, Главе местной администрации Эльбрусского муниципального района .

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района**

Ш.М.Будаев