

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «12» ноября 2024 года № 89

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств Управлению образования администрации городского округа Долгопрудный в 2023 году» (с элементами аудита в сфере закупок)

Ключевые итоги контрольного мероприятия:

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.12 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2024 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2023 году на обеспечение деятельности Управления образования администрации городского округа Долгопрудный

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Управление образования администрации городского округа Долгопрудный (далее – Управление образования, учреждение)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного» (далее – МКУ «ЦБ образования»)

4. Проверяемый период деятельности: 2023 год

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 июля 2024 года по 15 ноября 2024 года

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Проверка соблюдения требований действующего законодательства при исполнении бюджетных полномочий

6.1.1. Проверка порядка составления и ведения бюджетной росписи главным распорядителем бюджетных средств

6.1.2. Проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственным муниципальным учреждениям

6.1.3. Проверка порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный субсидий на иные цели

6.1.4. Проверка правильности составления бюджетной сметы получателем бюджетных средств и соответствия ее доведенным лимитам бюджетных обязательств

6.2. Проверка правильности и обоснованности расходов на оплату труда работников Управления образования, анализ структуры персонала и расходов на заработную плату.

6.2.1. Проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения.

6.2.2. Порядок выплаты заработной платы работникам учреждения

6.3. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в учреждении

6.3.1. Проверка соблюдения кассовой дисциплины

6.3.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

6.3.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

6.3.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

6.3.5. Учет нефинансовых активов

6.3.6. Анализ состава годовой бюджетной отчетности Управления.

6.4. Проверка осуществления закупочной деятельности для нужд учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование - Управление образования администрации городского округа Долгопрудный

Сокращенное наименование – Управление образования

Юридический адрес: 141700, Московская область, городской округ Долгопрудный, ул. Первомайская, д. 21

Почтовый адрес: тот же

ИНН 5008004817, КПП 500801001 Государственная налоговая инспекция – МРИ ФНС № 13 по Московской области

Управлению образования присвоены следующие коды общероссийского классификатора: ОКПО 02111169, ОКОГУ 3300200, ОКТМО 46716000, ОКВЭД 84.11.3, ОКФС 14, ОКОПФ 75404, код по сводному реестру 46301909, код бюджета 902. Изменение наименования Учреждения в отчетном периоде не производилось.

Ведомственная принадлежность – отраслевой орган администрации городского округа Долгопрудный

Собственник имущества – имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, которое является муниципальной собственностью.

Основными задачами Управления образования являются:

Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами).

Организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти Московской области).

Лицензия не требуется

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

Управлению образования в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и УФК по Московской области открыты лицевые счета:

- 04483019090 – администратора доходов бюджета,
- 03902080116 – получателя бюджетных средств,
- 05483019090 – для учета средств, поступивших во временное распоряжение.

Начальник – Добрук Ирина Владимировна (приказ от 05.08.2014 № 353-к, дополнительное соглашение № б/н от 09.01.2023, трудовой договор № 1 от 09.01.2023).

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ образования» на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 33.

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 84.11.3 Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

Управление образования осуществляет свою деятельность в соответствии с целями и задачами деятельности, определенными Положением.

Управление образования является юридическим лицом, имеет лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности Управления образования осуществляется за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании бюджетной сметы.

Предыдущее контрольное мероприятие в отношении Управления образования проводилось Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудного в апреле

2024 года на тему «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования администрации городского округа Долгопрудный за 2023 год (с элементами аудита в сфере закупок)».

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее

Общий объем проверенных средств составил 3 581 128,62 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 0,00 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам отчетного финансового года – 3 370 374,39 тыс. рублей, нарушения, выявленные при проверке средств, выделенных в текущем периоде финансового года – 210 754,23 тыс. рублей.

8.1. Проверка соблюдения требований действующего законодательства при исполнении бюджетных полномочий

Согласно пункту 3.1.10. Положения об Управлении образования к функциям Управления образования относится в том числе исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, формирование муниципальных заданий подведомственным образовательным организациям в порядке, установленном действующим законодательством, разработка стандартов качества муниципальных образовательных услуг для подведомственных образовательных организаций. Принятие в пределах своей компетенции мер по обеспечению выполнения муниципального задания путем его корректировки с соответствующим изменением объемов финансирования.

В проверяемом периоде подведомственные организации, финансируемые из средств бюджета городского округа Долгопрудный определены постановлениями администрации городского округа № 641-ПА от 22.09.2021 и № 319-ПА от 02.06.2023 годов.

По состоянию на 01.01.2022 года сеть муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования (без учета МКУ «ЦБ образования» и самого ГРБС), составляла 32 единицы согласно постановлению администрации № 641-ПА от 22.09.2021 года. В 1 квартале 2022 года реорганизованы 6 средних общеобразовательных школ путем присоединения к ним 8 дошкольных образовательных учреждений (детских садов) согласно постановлениям администрации: № 140-ПА, № 141-ПА, № 142-ПА, № 143-ПА, № 144-ПА, № 145-ПА от 24.03.2022 года. По состоянию на 01.01.2023 года сеть муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования (без учета МКУ «ЦБ образования» и самого ГРБС) составляла 24 единицы.

Согласно постановлению № 319-ПА от 02.06.2023 сеть муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования (без

учета МКУ «ЦБ образования» и самого ГРБС), составила 19 единиц, что подтверждается формой по ОКУД 0503161 за 2023 год.

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» в течение 2023 года произошло уменьшение учреждений образования на 5 единиц, как юридических лиц. Данные представлены в таблице №1.

Таблица № 1.

| Тип учреждения, участника бюджетного процесса | Количество | | Отклонение |
|---|-----------------------------|----------------------------|--|
| | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода | |
| Казенные учреждения | 1 | 1 | - |
| Бюджетные учреждения | 5 | 5 | - |
| Автономные учреждения | 19 | 14 | Постановления от 07.02.2023 г. № 42-ПА, №43-ПА, №44-ПА, № 45-ПА, № 46-ПА " О реорганизации муниципального общеобразовательного учреждения городского округа "Долгопрудный" |
| Главные распорядители бюджетных средств | 1 | 1 | - |
| ВСЕГО: | 26 | 21 | - |

На конец отчетного периода Управлению образования подведомственно 20 муниципальных учреждений, из которых 1 казенное, 5 бюджетных и 14 автономных.

8.1.1. Проверка порядка составления и ведения бюджетной росписи главным распорядителем бюджетных средств

Согласно статье 158 БК РФ главный распорядитель составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись.

К проверке представлена Бюджетная роспись на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденная начальником Управления образования 28 декабря 2022 года на общую сумму 3 253 154 500,00 рублей.

Согласно пункту 19 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Долгопрудный и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Долгопрудный (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Долгопрудный), утвержденного распоряжением Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный от 23.09.2021 № 24 (далее – Порядок № 24), бюджетная роспись утверждается главным распорядителем в соответствии с бюджетными ассигнованиями, **утвержденными сводной бюджетной росписью, и утвержденными лимитами бюджетных обязательств, по соответствующему главному распорядителю на бумажном носителе.**

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены до главного распорядителя 28 декабря 2022 года уведомлениями № 902/006 от

28.12.2022 года в общей сумме 3 253 154 500,00 рублей, о чем свидетельствует отметка Финансового управления администрации городского округа.

Таким образом, бюджетная роспись утверждена Управлением образования в установленные сроки.

Утвержденные показатели бюджетной росписи Управления образования на 2023 год соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете, сводной бюджетной росписи бюджета городского округа.

Бюджетной росписью Управления образования на 2023 год предусмотрено финансовое обеспечение подведомственных учреждений в общей сумме 3 053 144,80 тыс. руб.

8.1.2. Проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственным муниципальным учреждениям

К проверке представлены муниципальные задания на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, которые сформированы в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации от 18.10.2018 № 623-ПА, и утверждены главным распорядителем бюджетных средств (Управление образования) в лице начальника управления Добрук И.В. на основании постановления администрации от 02.06.2015 № 342-ПА «О передаче отдельных полномочий учредителя» (со всеми изменениями).

Муниципальные задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы сформированы по недействующему Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, который утратил силу с 30 декабря 2022 года с вступлением в силу нового Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением администрации городского округа № 874-ПА от 30.12.2022 (далее – Порядок № 874-ПА).

При проверке порядка формирования муниципальных заданий, установленного Порядком № 874-ПА, главным распорядителем бюджетных средств установлено следующее.

Главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования за проверяемый период сформированы муниципальные задания для 24 подведомственных учреждений.

Муниципальные задания сформированы на оказание муниципальных услуг, оказываемых в качестве основных видов деятельности муниципальных

подведомственных учреждений, содержащихся в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг и региональном перечне, оказываемых физическим лицам, что соответствует Порядку № 874-ПА.

В нарушение п. 6 Порядка № 874-ПА в представленных к проверке муниципальных заданиях отсутствует третья часть, которая содержит сводную информацию, касающуюся муниципального задания в целом.

Все представленные к проверке муниципальные задания муниципальных учреждений сформированы на три года и утверждены в срок, не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В Муниципальных заданиях порядок оказания муниципальных услуг устанавливается на основании Федеральных законов (№ 131-ФЗ от 06.10.2003, № 273-ФЗ от 29.12.2012, № 184-ФЗ от 06.10.1999). Муниципальные правовые акты, регламентирующие порядок оказания муниципальных услуг в сфере образования на территории городского округа, не указаны. Также, не указаны нормативно-правовые акты субъекта, регламентирующие порядок оказания муниципальных услуг в сфере образования. Финансовое обеспечение образовательной деятельности относится к полномочиям субъекта РФ (Московская область). Однако, реквизиты нормативного правового акта, устанавливающего порядок оказания муниципальных услуг, субъекта РФ в муниципальных заданиях отсутствуют (например, Закон Московской области от 27.07.2013 № 94/2013-ОЗ «Об образовании» и др.).

Муниципальные задания содержат показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, которые установлены приказом Управления образования от 30.12.2022 № 968 «Об утверждении целевых значений показателей качества муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями городского округа Долгопрудный».

В части 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» муниципальных заданий указаны основания (условия и порядок) для досрочного прекращения выполнения муниципального задания, что соответствует требованиям Порядка № 874-ПА. Однако, имеют место случаи указания недействующего в отчетном периоде нормативного правового акта.

В силу п. 1 ст. 69.2 БК РФ государственное (муниципальное) задание должно содержать, в частности, порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения.

Порядок контроля за выполнением муниципального задания в муниципальных заданиях установлен в формах документальной проверки с периодичностью 1 раз в год и комиссионной проверки с периодичностью по мере поступления запросов потребителей или контрольных, надзорных и правоохранительных органов. Контроль осуществляет Управление образования администрации городского округа Долгопрудный. Однако, локальный акт Управления образования, устанавливающий порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания, отсутствует, что нарушает требования пункта 79 Порядка № 874-ПА.

В нарушение п.80 Порядка № 874-ПА, формы проверки, установленные в муниципальных заданиях, не соответствуют формам, определенным настоящим порядком.

К проверке представлены Порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в сфере образования, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденный приказом Управления образования от 01.03.2016 № 119 и Нормы потребления (расхода) товаров (услуг) при оказании муниципальных услуг в образовательных учреждениях, утвержденные приказом Управления образования от 23.09.2016 № 459, что соответствует требованиям Порядка № 874-ПА.

К проверке представлены базовые нормативы стоимости муниципальных услуг в образовательных учреждениях городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные приказом Управления образования от 30.12.2022 № 961, и используемые при определении размера субсидии, предоставляемой бюджетным и автономным образовательным учреждениям для выполнения муниципального задания при оказании муниципальных услуг.

Приказом Управления образования от 30.12.2022 № 962 утверждено распределение средств субсидии на выполнение муниципального задания образовательным учреждениям на 2023 год на общую сумму 2 587 124 675,00 рублей за счет средств бюджета городского округа и бюджета Московской области, что на 198 025,00 рублей меньше чем предусмотрено бюджетной росписью главного распорядителя на указанные цели. В приказ № 962 изменения не вносились.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлено в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Долгопрудный и бюджетной росписью Управления образования, превышения лимитов бюджетных обязательств не выявлено.

Объем субсидии в течение срока выполнения муниципального задания изменялся от 1 до 10 раз (дополнительные соглашения) в пределах допустимого (возможного) отклонения, установленного в муниципальном задании.

В нарушение п.32 Порядка № 874-ПА в муниципальные задания изменения не вносились.

По состоянию на 31.12.2023 Управлением образования заключены соглашения с подведомственными бюджетными и автономными учреждениями о предоставлении субсидий из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на общую сумму 2 605 961 465,09 рублей.

Перечислено учреждениям в соответствии с графиками перечисления субсидии на общую сумму 2 602 481 578,80 рублей (согласно годовой бюджетной отчетности за 2023 год форма по ОКУД 0503737). Не перечисленный остаток бюджетных средств составил 3 466 386,29 рублей.

Остаток средств образовался за счет субвенции из бюджета Московской области, предусмотренной на обеспечение учебниками и учебными пособиями, расходы на которые финансируются Министерством образования Московской области. Подведомственными учреждениями не были представлены соответствующие документы.

В нарушение п. 36 Порядка № 874-ПА в требованиях к отчетности (п.4 части 3 «прочие сведения о муниципальном задании») в муниципальных заданиях не указан срок представления отчета за год (итогового отчета о выполнении муниципального задания).

В нарушение п. 36 и п. 37 Порядка № 874-ПА в представленных отчетах за год (итоговые отчеты) о выполнении муниципального задания, подписанных учреждениями и главным распорядителем бюджетных средств, отсутствует дата подписания.

При выборочной проверке отчетов о выполнении муниципальных заданий на 01.01.2024 года (итоговых) установлено.

1. Превышение допустимого (возможного) отклонения по показателям, характеризующим качество муниципальных услуг более чем на 10% в большую или меньшую сторону, причины отклонений не раскрываются в отчетах.

Управление образования по целевым значениям показателей качества муниципальных услуг (работ), установленных приказом начальника Управления образования № 968 от 30.12.2022, изменений не вносило в течение срока исполнения муниципальных заданий.

2. Выявлено превышение допустимого (возможного) отклонения по показателям, характеризующим объем муниципальной услуги более чем на 10% по **муниципальной услуге «Присмотр и уход»**. По данной услуге превышен показатель, характеризующий объем муниципальной услуги «среднегодовая численность потребителей муниципальной услуги»:

Причины отклонения, превышающего допустимое (возможное) отклонение, не указаны в отчете о выполнении муниципального задания. Изменения в муниципальное задание не вносились.

3. Выявлено превышение допустимого (возможного) отклонения по показателям, характеризующим объем муниципальной услуги более чем на 10% по **муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»**. По данной услуге превышен показатель, характеризующий объем муниципальной услуги «среднегодовая численность потребителей муниципальной услуги» (*СОШ № 16*);

Причины отклонения, превышающего допустимое (возможное) отклонение, не указаны в отчете о выполнении муниципального задания.

В данном случае превышение более 10% допустимого (возможного) отклонения в меньшую сторону свидетельствует о невыполнении муниципального задания и в соответствии с п. 34 Порядка № 874-ПА объем средств субсидии, соответствующий недостигнутым показателям объема муниципального задания, подлежит перечислению в бюджет городского округа Долгопрудный.

В нарушение п.4.3.5. Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), п. 39 Порядка № 874-ПА МАОУ СОШ № 16 осуществлен возврат бюджетных средств в сумме 50 000,00 рублей, соответствующий не достигнутым показателям муниципального задания, на лицевой счет Управления образования 24 апреля 2024 года (платежное поручение № 1331 от 18.04.2024) с нарушением срока.

4. Выявлено превышение допустимого (возможного) отклонения по показателям, характеризующим объем муниципальной услуги более чем на 10% по **муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»**. По данной услуге превышен показатель, характеризующий объем муниципальной услуги «среднегодовая численность потребителей муниципальной услуги» (*СОШ № 6, СОШ № 10*);

В данном случае превышение более 10% допустимого (возможного) отклонения в меньшую сторону свидетельствует о невыполнении муниципального задания и в

соответствии с п. 34 Порядка № 874-ПА объем средств субсидии, соответствующий недостигнутым показателям объема муниципального задания, подлежит перечислению в бюджет городского округа Долгопрудный.

Превышение допустимого (возможного) отклонения по показателям, характеризующим качество и (или) объем муниципальной услуги более чем на 10% и не внесение учредителем изменений в муниципальное задание является нарушением Порядка № 874-ПА.

В нарушение п.4.3.5. Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), п. 39 Порядка № 874-ПА МАОУ СОШ № 6 осуществлен возврат бюджетных средств в сумме 472 800,00 рублей, соответствующий не достигнутым показателям муниципального задания, на лицевой счет Управления образования 31 мая 2024 года (платежное поручение № 733 от 31.05.2024) с нарушением срока.

В нарушение п.4.3.5. Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), п. 39 Порядка № 874-ПА МАОУ СОШ № 10 осуществлен возврат бюджетных средств в сумме 84 000,00 рублей, соответствующий не достигнутым показателям муниципального задания, на лицевой счет Управления образования 24 апреля 2024 года (платежное поручение № 620 от 18.04.2024) с нарушением срока.

Срок возврата, в течение которого учреждение должно обеспечить возврат остатка средств субсидии учредителю, предоставленной учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшийся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), установлен п.39 Порядка № 874-ПА не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Срок возврата учредителем указанных остатков в бюджет городского округа Долгопрудный (в том числе и межбюджетных трансфертов) Порядком № 874-ПА не установлен.

Необходимо внести соответствующие изменения в Порядок № 874-ПА.

8.1.3. Проверка порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный субсидий на иные цели

Бюджетной росписью Управления образования (первоначальной) предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 194 862 900,00 руб. на предоставление в 2023 году подведомственным учреждениям субсидий на иные цели.

Согласно п.2.5 Порядка № 131-ПА/н и постановления администрации от 02.06.2015 № 342-ПА «О передаче отдельных полномочий учредителя» (с учетом всех изменений) Перечень СИЦ утверждается приказом Управления образования.

Перечень субсидий на иные цели на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден приказом Управления образования от 30.12.2022 № 956. В течение проверяемого периода в Перечень вносились изменения, что не противоречит Порядку № 131-ПА/н.

Предоставление субсидий на иные цели осуществлялось на основании Соглашений, заключенных между органом – учредителем (Управление образования) и учреждением.

Согласно годовой форме бюджетной (бухгалтерской) отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01 января 2024 года утверждено плановых назначений по СИЦ на общую сумму 322 861 681,80 рублей. Перечисления учреждениям составили на общую сумму 321 150 316,29 руб. Невостребованный остаток средств на иные цели составил 1 711 365,51 рублей. Нарушений не выявлено.

Произведенные учреждениями расходы составили 317 657 662,40 рублей. Неиспользованный учреждениями остаток целевых субсидий составил 3 492 653,89 руб.

В соответствии с постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 22.02.2021 № 131-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели» (далее – постановление № 131-ПА/н) и распоряжением Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный от 01.11.2023 № 31/1 «Об утверждении порядка завершения операций по исполнению бюджета городского округа Долгопрудный в текущем финансовом году» (далее – Распоряжение № 31/1) произведен возврат остатков неиспользованной субсидии на иные цели учреждениями подведомственными Управлению образования в общей сумме 3 492 653,89 рублей.

В соответствии с соглашениями на предоставление целевых субсидий учреждениям подведомственным Управлению образования, подведомственные учреждения вернули в срок на лицевой счет ГРБС остатки целевых средств в полном

объеме и без нарушения сроков. 18 и 19 января 2024 года данные средства поступили на лицевой счет администратора доходов бюджета № 0448301909 Управления образования, что подтверждается выписками.

Управление образования произвело перечисление остатков 24.01.2024 в сумме 1 906 418,75 руб. (выписка из лицевого счета администратора доходов № 04483019090 за 24 января 2024 г.), 25.01.2024 в сумме 168 807,20 руб. (выписка из лицевого счета администратора доходов № 04483019090 за 25 января 2024 г.), 26.01.2024 в сумме 583 554,98 руб. (выписка из лицевого счета администратора доходов № 04483019090 за 26 января 2024 г.), 30.01.2024 в сумме 16 704,12 руб. (выписка из лицевого счета администратора доходов № 04483019090 за 30 января 2024 г.) с нарушением сроков.

8.1.4. Проверка правильности составления бюджетной сметы получателем бюджетных средств и соответствия ее доведенным лимитам бюджетных обязательств

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Управления образования утвержден приказом от 28.05.2021 № 645 (далее – Порядок № 645) и соответствует общим требованиям, установленным Приказом № 26н.

В соответствии с разделом 2 «Составление смет учреждений» Порядка № 645 проект сметы составляется организацией, осуществляющей бухгалтерское обслуживание при составлении проекта решения о бюджете.

Утверждены бюджетные сметы со всеми изменениями начальником Управления образования в установленные сроки, после доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, что соответствует Порядку № 645.

В течение 2023 года изменения показателей бюджетной сметы производились 4 раза, в соответствии с которыми плановые расходы бюджета составили 31 543 833,56 руб.

Изменения показателей бюджетной сметы связаны с увеличением бюджетных средств на оплату труда и начисления на нее в связи с выделением дополнительных средств на оплату труда за счет дотации из бюджета Московской области на премирование по результатам мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами в сумме 409 677,56 рублей и поощрение муниципальной управленческой команды городского округа Долгопрудный в сумме 300 856,0 рублей, а также с перераспределением между видами расходов со 129 ВР на 121 ВР на сумму 245 298,00 рублей.

Расходы на оплату труда в течение 2023 года увеличены по виду расходов 121 - на 791 022,70 рублей; по ВР 129 в связи со снятием 245 298,00 рублей уменьшились в итоге на сумму 80 489,14 рублей.

Всего расходы на оплату труда и начисления по 2023 году увеличены на 710 533,56 рублей, в том числе 710 533,56 рублей за счет дотаций из бюджета Московской области по результатам мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами и в целях поощрения за вклад муниципальной управленческой команды, способствовавшей достижению Московской областью значений показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц).

Планируемые платежи на закупки для муниципальных нужд по КБК 902 0709 0340100130 244 составили на 2023 год 1 924 500,00 руб. с увеличением на 868 500,00 рублей или на 82,2% от первоначально доведенных показателей.

Исходя из вышеизложенного следует:

1) по итогам 2023 года бюджетная смета на обеспечение деятельности Управления образования увеличена в целом на 1 579 033,56 рублей или на 5,3% относительно первоначальной сметы от 28.12.2022, из них дополнительно на оплату труда и начисления в сумме 710 533,56 руб.

2) исполнение сметы составило в целом на 30 606 683,27 рублей или на 97% от распределенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Неисполненные бюджетные назначения составили 937 150,29 рублей или 3% от установленных плановых показателей.

При проверке бюджетной сметы и всех изменений к ней доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств нарушений не выявлено.

Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено.

8.2. Проверка правильности и обоснованности расходов на оплату труда работников Управления образования, анализ структуры персонала и расходов на заработную плату

8.2.1. Проверка правильности начисления заработной платы работникам управления

Оплата труда работников Управления образования в проверяемый период осуществлялась за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании:

Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 22 ноября 2019 года № 31-нр «Об утверждении Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – Положение № 31-нр);

Положения об оплате труда лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации города Долгопрудного, утвержденного постановлением администрации города от 30.12.2022 № 887-ПА «Об условиях оплаты труда лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации города Долгопрудного» (далее – Положение № 887-ПА);

Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам администрации города Долгопрудного, утвержденного приказом Управления образования администрации г. Долгопрудного от 21.09.2022 № 520-РА «Об утверждении Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам администрации города Долгопрудного».

Штатное расписание Управления образования утверждены постановлением администрации городского округа от 20.12.2022 № 822-ПА в количестве 18,0 штатных единиц, с месячным ФОТ 397 875,00 руб.

Согласно Отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления на 01 января 2023 года (форма 14 МО по ОКУД 0503075) 10 должностей в штатном расписании – должности муниципальной службы, 8 должностей – должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, осуществляющие техническое обеспечение деятельности Управления.

Штатная численность работников Управления образования в проверяемый период не изменялась. В проверяемом периоде производилось изменение должностного оклада специалиста 2 категории в органах государственной власти Московской области, на основании постановления Губернатора Московской области от 02.11.2022 № 348-ПГ-ДСП «Об установлении размера должностного оклада специалиста 2 категории на 2023 год», в связи с чем произведен перерасчет должностных окладов органов местного самоуправления на основании

постановления администрации городского округа от 30.11.2022 № 754-ПА «О пересчете должностных окладов».

Надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы в размере до 100 % и ежемесячное денежное поощрение в размере до 100 % должностного оклада устанавливались и выплачивались в соответствии с Положением № 31-нр и Положением № 887-ПА, нарушений не выявлено.

Оплата труда лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Управления образования регулируется Положением № 887-ПА.

В соответствии с пунктом 4.6. Положения № 31-нр и разделом 8 Положения № 887-ПА муниципальным служащим и техническим работникам выплачивалась премия за выполнение особо важных и сложных заданий в порядке, установленном представителем нанимателя (работодателя).

Положение о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам Управления образования (далее – Положение о порядке премирования) утверждено приказом Управления образования № 520 от 21.09.2022 «Об утверждении Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам Управления образования администрации городского округа Долгопрудный».

Согласно пункту 2.2. Положения о порядке премирования при принятии решения о премировании работников учитываются следующие условия:

- 1) личный вклад работника в обеспечение выполнения задач и реализации функций, возложенных на Управление;
- 2) степень сложности выполнения работником заданий, эффективности достигнутых результатов за определенный период работы;
- 3) оперативность и профессионализм работника в решении вопросов, входящих в его компетенцию, в подготовке документов, выполнении поручений;
- 4) соблюдение установленных сроков для выполнения поручений, добросовестное и качественное выполнение обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями;
- 5) соблюдение Правил внутреннего трудового распорядка.

Следует отметить, в соответствии со статьей 21 Трудового кодекса РФ «работник обязан добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, возложенные на него трудовым договором, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, выполнять установленные нормы труда, соблюдать трудовую дисциплину...».

В связи с чем, такие условия, как «добросовестное и качественное выполнение обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями», «соблюдение Правил внутреннего трудового распорядка», указанные в Положении о порядке премирования, должны соблюдаться работниками при выполнении своих непосредственных должностных обязанностей по занимаемой должности, по которой работнику выплачивается денежное содержание, включающее в том числе надбавку до 100% должностного оклада за особые условия труда и ежемесячное денежное поощрение в размере до 100 % должностного оклада.

Целесообразно в Положении о порядке премирования исключить такие условия как: добросовестное и качественное выполнение обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями, соблюдение Правил внутреннего трудового распорядка.

При принятии решений о премировании работников **за выполнение особо важных и сложных заданий** необходимо учитывать иные критерии оценки.

Согласно пункту 2.6. Положения о порядке премирования, выплата премии производится за счет средств фонда оплаты труда, предусмотренного на содержание Управления образования.

В соответствии с Положением о порядке премирования в проверяемом периоде устанавливались и выплачивались премии работникам Управления образования за выполнение особо важных и сложных заданий, в том числе и за счет дотации из бюджета Московской области.

Премии за выполнение особо важных и сложных заданий за счет средств местного бюджета в 2023 году установлены работникам в общей сумме 1 518 064,30 рублей, что превышает установленные плановые показатели, рассчитанные в соответствии с разделом 4 Порядка планирования ФОТ, при формировании расходов на оплату труда муниципальных служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности, утвержденное постановлением администрации от 23.09.2020 № 457-ПА.

В соответствии с разделом 4 Порядка планирования ФОТ, при формировании расходов на оплату труда муниципальных служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности, по каждой должности планируются средства на премии за выполнение особо важных и сложных заданий в размере 3,0 должностных окладов на год.

Исходя из штатной численности работников Управления образования, плановые расходы на премию за выполнение особо важных и сложных заданий в 2023 году, согласно Порядку планирования ФОТ, должны составлять 1 193 625,00 рублей.

Фактически на премию за выполнение особо важных и сложных заданий в 2023 году израсходовано 1 876 865,01 рублей, в том числе 358 800,71 рублей за счет дотации из бюджета Московской области, превысив плановые показатели на 27,2% без учета дотации из бюджета Московской области.

Таким образом, перерасход бюджетных средств на премию за выполнение особо важных и сложных заданий в 2023 году за счет средств бюджета городского округа составил 324 439,30 рублей ($1\ 876\ 865,01 - 358\ 800,71 - 1\ 193\ 625,0 = 324\ 439,30$ руб., без учета выплат за счет дотации из бюджета Московской области в сумме 358 800,71 рублей).

Анализируя приказы о премировании, выявлено следующее.

1. В приказах о премировании в качестве оснований указываются недействующие муниципальные правовые акты, регламентирующие оплату труда работников.

2. В приказах не указан источник средств, за счет которого производятся выплаты премии.

Премии за выполнение особо важных и сложных заданий руководителю Управления образования устанавливались распоряжениями администрации городского округа в соответствии с требованиями Положения № 31-нр и Положения о порядке премирования № 188. Нарушений не выявлено.

К проверке представлены копии заявлений работников об оказании материальной помощи и единовременной выплате к ежегодному оплачиваемому отпуску.

При проверке выявлены случаи, когда установленные муниципальными правовыми актами нормы, нарушались, а именно: выплата материальной помощи производилась не один раз в календарном году, а дважды в календарном году в размере не двух, а одного оклада.

Размер денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых соответствует размеру, установленному решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный от 15.06.2022 № 52 – р «Об установлении размера денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых на 2023 год».

Норма пункта 3.1 Положения № 123-нр, устанавливающая, что «Муниципальному служащему при предоставлении ежегодного оплачиваемого

отпуска или его части **продолжительностью не менее четырнадцати календарных** дней по решению соответствующего представителя нанимателя (работодателя) выплачивается денежная выплата на лечение и отдых.», соблюдена.

При изучении представленных к проверке документов о выплате денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых, а также о выплате материальной помощи было выявлено, что данные выплаты производятся без издания локального правового акта – приказа по Управлению образования.

Нормами действующего законодательства не установлена обязанность работодателя издавать приказ о выплате работнику материальной помощи.

Однако, издание такого приказа рекомендуется в целях упорядочения документооборота организации, а также во избежание конфликтных ситуаций с работником.

Необходимо также отметить, что существует требование законодательства, по которому каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Такие правила установлены статьями 2 и 9 Закона № 402-ФЗ.

Кроме того, Учетной политикой Управления образования администрации городского округа Долгопрудный для целей бухгалтерского учета установлено, что **«Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету специалистами Централизованной бухгалтерией, осуществляется внутренний контроль путем проверки документов на предмет их соответствия перечню обязательных реквизитов, установленному п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, для унифицированных документов – Приказом Минфина России № 52н.»**, а также пункт 8 подраздела 7 «Учет расчетов по обязательствам» раздела III «Организация и ведение бухгалтерского учета» Учетной политики устанавливает, что «8. Сроки, формы и системы оплаты труда, а также надбавки, доплаты, другие вознаграждения, стимулирующие и социальные выплаты, устанавливаются на основании Положения об оплате труда работников **в соответствии с приказами**, заключенными трудовыми договорами (контрактами), действующим коллективным договором, правилами трудового распорядка и другими локальными нормативными актами учреждения».

Заявление о выплате денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых, а также о выплате материальной помощи не содержит ВСЕХ обязательных реквизитов первичного учетного документа, что является нарушением вышеуказанной нормы Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Кроме того, в соответствии со ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации

Работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

Ознакомление с резолюцией на заявлении работника законодательством не предусмотрено.

Согласно вышеизложенным нормам ТК РФ, Закона № 402-ФЗ и Учетной политики заявление работника о выплате материальной помощи или о выплате денежных средств на лечение и отдых, не является первичным учетным документом, на основании которого возможно принять к учету данное расходное обязательство и произвести выплату.

8.2.2. Порядок выплаты заработной платы работникам учреждения

Сроки выплаты заработной платы в Управлении образования установлены ПВТР (пункт 7.8) в следующей формулировке: «Сроки выплаты заработной платы:

- за первую половину месяца (аванс) 22 числа текущего месяца;
- за вторую половину месяца (окончательный расчет) 7 числа следующего месяца».

Вышеуказанная формулировка в ПВТР по установлению сроков выплаты заработной платы не нарушает требования статьи 136 ТК РФ.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2023 году, которая нарушений не выявила.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся при оплате сумм отпуска работнику в 2023 году, которая нарушений не выявила.

Регистры бухгалтерского учета Управления образования, представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3 конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу. Все операции, отраженные в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2023 году отражены в Главной книге учреждения.

7.2.2.1. Табель учета использования рабочего времени

Согласно графику документооборота (Приложение 1.3 к Учетной политике Управления образования приказ от 04.10.2023 № 678) установлен срок представления Табеля учета использования рабочего времени:

- табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы **за 1 половину месяца - до 15 числа** ежемесячно,

- табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за 2 половину месяца – в последний день месяца, но не позднее 7 дней до даты выплаты заработной платы.

Пунктом 2 раздела 7 «Расчеты по обязательствам» Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 27.12.2019 № 989 «Об утверждении Учетной политики», утвержденной приказом от 04.10.2023 № 678 «Об утверждении Учетной политики», установлено, что «В Табеле учета использования рабочего времени (ф.05044421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка».

Учетная политика (приказ от 04.10.2023 № 678) не соответствует нормам учета рабочего времени, в части составления и предоставления Табеля за первую половину **до 15 числа** ежемесячно.

Выявлено нарушение ст. 192 ГК РФ, норм Приказа № 52н.

Выявлены факты составления Табеля ранее установленного срока, в связи с чем возникают риски некорректного начисления заработной платы (корректирующие Табели не велись, к проверке не представлены).

Нарушая свои должностные обязанности (учет рабочего времени и ведение Табеля) О.М.В., составляла Табеля без соблюдения сроков, установленных ПВТР и графиком документооборота.

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, ст. 91 ТК РФ.

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет установлены нарушения.

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н.

В соответствии с положениями Приказа № 157н (п. 302.1), Приказа № 162 (пункт 124.1) учреждение обязано в бухгалтерском (бюджетном) учете отражать информацию о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

На основании представленного Управлением образования письма от 22.01.2024 № б/н информации о количестве неиспользованных дней отпуска работников, был произведен расчет резерва отпусков начальником отдела учета

заработной платы МКУ «ЦБ образования». В письме Управления образования от 22.01.2024 № б/н отсутствует дата на которую посчитано количество неиспользованных дней отпуска работников.

Бухгалтерской справкой от 31.12.2023 № УО00-000001, № УО00-000002 были сделаны бухгалтерские записи по начислению резерва предстоящих расходов с отражением в журнале операций № 8 по прочим операциям за декабрь 2023 года. В данных бухгалтерских справках отсутствуют даты подписи исполнителя и руководителя.

Выявлено нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

8.3. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в учреждении

Бухгалтерское обслуживание Управления образования в 2023 году осуществлялось МКУ «ЦБ образования» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № 33 от 10.01.2022.

Учетная политика утверждена приказом от 27.12.2019 № 989 «Об утверждении учетной политики». Применяется с 01 января 2020 года и во все последующие отчетные периоды.

Учетная политика утверждена приказом от 04.10.2023 № 678 «Об утверждении учетной политики». Применяется с 01 января 2023 года и во все последующие отчетные периоды.

Изменения в учетную политику, как правило, вводятся с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. Если поправки в законодательство внесены в середине текущего года, то и изменения в учетной политике должны произойти с даты их вступления в силу либо с иной даты, установленной нормативным актом, вносящим изменения.

Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 11 СГС «Учетная политика».

Для ведения бухгалтерского учета в Управлении образования используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С: Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0».

Регистры бухгалтерского учета Управления образования, представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и

сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

8.3.1. Проверка соблюдения кассовой дисциплины

Приказом от 30.12.2022 № 970 установлен лимит остатка наличных денежных средств в сумме 0,00 руб. Расчет лимита остатка наличных денежных средств представлен.

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учета на 01 января 2023 года и 01 января 2024 не значится. В проверяемом периоде прием и выдача наличных денежных средств физическим и юридическим лицам Учреждением не производилась, что подтверждается показателями в Главной книге по счету 020134000 «Касса» и журналом операций по счету «Касса». Журнал операций № 1 по счету «Касса» за 2023 год (**за год**) числовых значений не имеет.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н «**По истечении месяца** данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу».

Следовательно, регистр бухгалтерского учета Журнал операций формируется ежемесячно, даже если он имеет нулевые обороты. Данные нормы по формированию регистров бухгалтерского учета содержатся в пункте 7 учетной политики Управления образования.

Выявлено нарушение п. 11 Инструкции № 157н, приложения № 1.4 к Учетной политике.

Расчеты по оплате труда, расчеты по договорам осуществлялись посредством безналичной формы оплаты.

8.3.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

Для учета операций со средствами, поступивших во временное распоряжение открыт лицевой счет № 05483019090 в УФК по Московской области.

К проверке представлены выписки из лицевого счета № 05483019090 за 2023 год, сброшюрованные в хронологическом порядке.

В нарушение пунктов 158 и 269 Инструкции № 157н в Управлении образования не формируется регистр бухгалтерского учета – Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) по лицевому счету № 05483019090.

Выявлено нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11, пункта 158, пункта 269 Инструкции № 157н, положений Приказа № 52н по ведению журнала операций с безналичными денежными средствами.

Управлению образования как администратору доходов бюджета открыт лицевой счет № 04483019090 в УФК по Московской области.

К проверке представлены выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета № 04483019090 за 2023 год, сброшюрованные в хронологическом порядке.

В нарушение пункта 229 Инструкции № 157н в Управлении образования не формируется регистр бухгалтерского учета – Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) по лицевому счету № 04483019090.

Выявлено нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11, пункта 229 Инструкции № 157н, положений Приказа № 52н по ведению журнала операций с безналичными денежными средствами.

Управлению образования в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыт лицевой счет № 03902080116, как получателя бюджетных средств, который используется для учета операций по исполнению расходов местного бюджета.

В ходе проверки банковских операций за 2023 год путем сличения данных Главной книги и журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами нарушений не установлено. Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами. В проверяемом периоде отвлечения денежных средств Финансового управления на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено. Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Учет операций по лицевому счету ведется на основании первичных документов на оплату. Кассовые расходы с контрагентами производятся на основании листа подписания разрешения на исполнение обязательства, подписанный электронно-цифровой подписью начальника Управления образования. Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении. Кассовый расход отраженный в выписках из лицевого счета соответствует оборотам отраженных в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами (за соответствующий месяц) и соответствуют данным Главной книги.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным методом за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года нарушений не выявило.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2023 году отсутствуют.

8.3.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами». Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за 2023 год (помесячно) числовых значений не имеет.

8.3.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе проверки проведен выборочный анализ отражения первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета в соответствии с журналом операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (далее – журнал № 4) Управления образования за 2023 год в рамках произведенных расходов Учреждения.

При проверке регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2023 год установлено, что данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

К учету принимались первичные документы контрагентов, которые оформлены в электронном виде и подписаны ЭЦП в системе ПИК-ЕАСУЗ.

Выявлено нарушение единообразия применения методологии ведения бухгалтерского учета и отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни в регистре бухгалтерского учета - журнале операций № 4 с января по июль 2023 года.

Отражение операций в 2023 году (январь-июль) по поступлению товара, оказанию услуг (выполнению работ) датой отличной от даты подписания документа о приемке, производилось в бюджетном учете Управления образования без применения счета 401.60.000 «Резервы предстоящих расходов», что не соответствует нормам п. 302.1 Инструкции № 157н, и п. 124.1 Инструкции № 162н.

Выявлено нарушение п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 124.1 Инструкции № 162н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора на бухгалтерское обслуживание № 33 от 10.01.2022. Сумма нарушения 39 917 956,00 руб.

С августа 2023 года отражение операций по поступлению товара, оказанию услуг (выполнению работ) датой отличной от даты подписания документа о приемке,

производилось в бюджетном учете Управления образования с применением счета 401.60.000 «Резервы предстоящих расходов», что соответствует нормам п. 302.1 Инструкции № 157н, и п. 124.1 Инструкции № 162н.

В 2023 году в Управлении образования расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенных муниципальных контрактов.

Общая сумма заключенных контрактов Управления образования со сроком исполнения в 2023 году составила 49 241 490,86 руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составляет 13 230,02 руб., отражена в бухгалтерском учете как принятые бюджетные обязательства в соответствии с нормами бюджетного законодательства.

Кассовое исполнение принятых денежных обязательств в 2023 году по заключенным контрактам составляет 49 224 675,60 руб., в том числе кредиторская задолженность на 01.01.2023 в сумме 13 230,02 руб.

Контракты, заключенные Управлением образования, а также анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2023 год в разрезе КОСГУ и контрагентов. Отложенные обязательства на конец соответствующего текущего финансового года являются подтвержденной (кредиторской) задолженностью, что подтверждается актами сверки расчетов с контрагентами.

Управлением образования в 2023 году заключены 3 (три) муниципальных контракта № 2620136 от 10.05.2023, № 2858016 от 15.12.2023, № 2859424 от 19.12.2023 на общую сумму 1 116 926,64 руб. на поставку продуктовых наборов для обучающихся с ОВЗ на дому по программе начального общего образования и по программам основного общего и среднего общего образования.

Финансирование вышеперечисленных контрактов осуществлено по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» и КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», что нарушает п. 10.6.3 Порядка № 209н, п. 53.3.2.3 Порядка № 82н.

Расходы на приобретение продуктовых наборов (сухих пайков) относятся к КВР 323 «Приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» в увязке с подстатьей КОСГУ 263 «Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме».

Выявлено нарушение п. 10.6.3 Порядка № 209н, п. 53.3.2.3 Порядка № 82н.

По итогам 2023 года дебиторская задолженность по расходам Управления образования составила 18 172,62 руб. и является долгосрочной. Просроченная дебиторская задолженность соответственно отсутствует.

Кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2024 составила 0,00 руб.

На 01.01.2024 создан резерв по отложенным платежам на счете 401.60 в общей сумме 12 680,10 руб. – задолженность по услугам связи за декабрь 2023 года (подтверждена актами сверки взаимных расчетов).

Заместитель начальника отдела по планово-экономическому обслуживанию МКУ «ЦБ образования», не отразила на счетах бухгалтерского учета учреждения (502.21.000, 502.31.000 «Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)»), заключенные контракты № 2790180 от 16.10.2023, № 0049/2024 от 22.11.2023, № 2830090 от 23.11.2023, № 2830252 от 24.11.2023. № 0848300057123000303 от 15.08.2023 (муниципальные контракты представлены в таблице № 14) на общую сумму 832 016,60 руб.

24 января 2024 года при регистрации бюджетного обязательства по Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 15.01.2024 № мз24/ш10 по учреждению Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение городского округа Долгопрудный средняя общеобразовательная школа № 10 на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, указала дату регистрации данного соглашения 15 января 2023 года по целевой статье 0310162010 в общей сумме 210 080 333,96 руб., в том числе по разделу 0701 «Дошкольное образование» в размере 135 808 384,20 руб., по разделу 0702 «Общее образование» в размере 74 271 949,76 руб.

Общая сумма нарушения, допущенная начальником отдела по планово-экономическому обслуживанию составляет 210 912 350,56 руб. Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» искажена в сторону увеличения на 209 248 317,36 руб.

Контрактный управляющий Управления образования не передала в МКУ «ЦБ образования» заключенный муниципальный контракт № 2844299 от 05.12.2023 с ООО «СЕЙФЕР» на сумму 120 000,00 руб., для отражения на счетах бухгалтерского учета Управления образования (502.21.000, 502.31.000 «Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)») (муниципальный контракт представлен в таблице № 17). Муниципальный контракт представлен в МКУ «ЦБ образования» 08.02.2024, после сдачи годовой отчетности.

Общая сумма нарушения, допущенная заместителем начальника Управления образования администрации городского округа Долгопрудный составляет 120 000,00 руб., которая исказила ф. 0503128 на сумму нарушения в сторону уменьшения.

Выявлено нарушение применения единой методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бюджетной отчетности Управления образования за 2023 год, составленной на 01 января 2024 года.

Таким образом, выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора на бухгалтерское обслуживание № 33 от 10.01.2022. Общая сумма нарушения 211 032 350,56 руб.

8.3.5. Учет нефинансовых активов

В 2023 году на основании приказа Управления образования от 30.10.2023 № 769 и решения № УО00-000001 от 30.10.2023 о проведении инвентаризации, проведена инвентаризация нефинансовых активов (**основные средства**). Срок проведения с 01 ноября по 30 ноября 2023 года. Результаты инвентаризации оформить и сдать в МКУ «ЦБ образования» до 14 декабря 2023 года. Инвентаризация материальных запасов, непроизводственных активов в 2023 году не проводилась, что нарушает п. 1.5 Методических указаний № 49.

При проведении инвентаризации в 2023 году расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета комиссией не установлено, излишков и недостач не выявлено, что подтверждается инвентаризационными описями по объектам нефинансовых активов.

При анализе заполнения инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) № УО00-000001-№ УО00-000003 по объектам нефинансовых активов на 01 ноября 2023 года (форма по ОКУД 0504087) выявлено нарушение норм Приказа № 52 по заполнению инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087):

- графа 9 «Целевая функция актива» не заполнена.

Выявлено нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указаний Приказа № 52 по заполнению инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087).

Выявлено нарушение п. 1.5 Методические указания № 49, положений Учетной политики.

В учреждении на основании приказа от 13.11.2020 № 629 создана комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Управлением образования было заключено 24 (двадцать четыре) контракта на поставку нефинансовых активов на общую сумму 35 760 699,03 руб. (КОСГУ 310 – 25 389 051,29 руб., КОСГУ 340 – 9 927 585,24 руб., КОСГУ 228 – 444 062,50 руб.) со сроком исполнения в 2023 году. Исполнение по данным контрактам составило 100%.

Все поступившие материальные ценности отражены в бухгалтерском учете Управлении образования. На объекты нефинансовых активов оформлены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031, 0504032).

Управлением образования в 2023 году заключены муниципальные контракты № 2620136 от 10.05.2023, № 2858016 от 15.12.2023, № 2859424 от 19.12.2023 на общую сумму 1 116 926,64 руб. на поставку продуктовых наборов для обучающихся с ОВЗ на дому по программе начального общего образования и по программам основного общего и среднего общего образования.

Все поставленные, по вышеперечисленным муниципальным контрактам, продуктовые наборы отражены в бухгалтерском учете Управления образования и приняты материально-ответственным лицом П.М.Е. на ответственное хранение.

К проверке представлены ведомости выдачи продуктовых наборов от 30.05.2023 и 25.12.2023 директорам школ городского округа Долгопрудный. В соответствии с Приказом № 971 Управлению образования школами №1, № 6, № 7, № 10 и № 11 городского округа Долгопрудный представлены ведомости выдачи продуктовых наборов законным представителям обучающихся с ОВЗ на дому.

Проведя анализ оборотной ведомости по счету 105.00.000 «Материальные запасы» на 01.01.2024 за 2023 год, был установлен факт наличия продуктовых наборов в количестве 112 штук на общую сумму 1 116 926,64 руб. по данным бухгалтерского учета (оборотная ведомость сформирована 11 июля 2024 года).

Выявлено нарушение п. 34, п. 35 СГС «Запасы», п. 24, п. 48 СГС «Концептуальные основы», п. 3, п. 114 Инструкции № 157н, п. 26 Инструкции № 162н. Сумма нарушения 1 116 926,64 руб.

В нарушение ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ ответственным лицом, П.М.Е., допущено несвоевременное составление первичных документов по осуществленным хозяйственным операциям – выдача продуктовых наборов для обучающихся с ОВЗ на дому, что повлекло несвоевременное списание материальных запасов и искажение годовой бухгалтерской отчетности Управления образования по состоянию на 01 января 2024 года в размере 1 116 926,64 руб.

В Учреждении ненадлежащим образом ведется учет материальных запасов, отсутствует контроль за наличием (движением, перемещением) материальных

запасов. Годовая инвентаризация материальных запасов по состоянию на 01.11.2023 не проведена, фактический пересчет материальных ценностей не проводился.

Данное нарушение подтверждается главной книгой Управления образования и журналом операций за декабрь 2023 года.

Выявлено несоответствие данных фактического наличия материальных запасов данным бухгалтерского учета из-за несвоевременного составления первичных документов по осуществленным хозяйственным операциям и как следствие искажение бюджетной отчетности Управления образования за 2023 год, составленной на 01 января 2024 года.

Нарушены ч. 3 ст. 9. ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 34, п. 35 СГС «Запасы», п. 16, п. 17, п. 18, п. 24, п. 48 СГС «Концептуальные основы», п. 3, п. 114 Инструкции № 157н, п. 26 Инструкции № 162н, п. 16, п. 19, п. 44, п. 93, п. 96, п. 166 Инструкции № 191н.

Управлением образования заключен муниципальный контракт с ИП Маевская Людмила Николаевна от 26.09.2023 № 2774501 на сумму 494 076,00 руб. на поставку сладких новогодних подарков для отличников общеобразовательных учреждений городского округа Долгопрудный в 2023 году.

Поставка сладких новогодних подарков произведена 14.12.2023 (товарная накладная от 14.12.2023 № 80, дата подписания заказчиком 18.12.2023).

Учетной политикой Управления образования не раскрыты положения порядка списания подарков, призов, сувениров при проведении общегородских мероприятий.

Приобретенные новогодние подарки учитывались на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» и только лишь 29.12.2023 с отражением на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», в момент списания с бухгалтерского учета.

Выявлено нарушение п.6, п. 345 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика», в части даты (временного промежутка) отражения материальных запасов «Новогодние сладкие подарки «Шоколад и сахаристые кондитерские изделия» на счете 07«Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Сумма нарушения 494 076,00 руб.

Выявлены объекты основных средств, которые идентифицировать не предоставляется возможным, в связи с неверным (неточным) наименованием объектов нефинансовых активов в учете учреждения.

В соответствии с представленным перечнем объектов основных средств, составленным на 11.10.2024 и подтвержденным фотоматериалами, составлена таблица не соответствия фактического наименования основных средств с данными бухгалтерского учета.

Выявлено нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ.**8.3.6. Учет доходов**

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 03.12.2021 № 797-ПА утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Долгопрудный, которым Управлению образования утверждены коды администрируемых доходов по бюджетной классификации.

В 2023 году поступили доходы в общей сумме 2 407 088 453,69 руб. или 99,38% к установленным плановым назначениям. Неисполнение плана по доходам в части вышеперечисленных субсидий, субвенций бюджетам городских округов, обусловлено тем, что они носят заявительный характер.

На лицевом счете Управления образования № 04483019090 на 01 января 2024 года, как администратора доходов образовались неиспользованные средства межбюджетных трансфертов других бюджетов Российской Федерации в сумме 10 587 253,69 руб., которые в соответствии с пунктом 8 Порядка завершения операций по исполнению бюджета городского округа Долгопрудный в текущем финансовом году перечислены в соответствующие бюджеты Российской Федерации 22 января 2024 года, что подтверждается выпиской из лицевого счета администратора доходов бюджета № 0448301909 от 22.01.2024.

В соответствии с постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 22.02.2021 № 131-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели» (далее – постановление № 131-ПА/н) и распоряжением Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный от 01.11.2023 № 31/1 «Об утверждении порядка завершения операций по исполнению бюджета городского округа Долгопрудный в текущем финансовом году» (далее – Распоряжение № 31/1) произведен возврат остатков неиспользованной субсидии на иные цели учреждениями подведомственными Управлению образования в общей сумме 3 492 653,89 рублей.

В соответствии с соглашениями на предоставление целевых субсидий учреждениям подведомственным Управлению образования, подведомственные учреждения вернули в срок на лицевой счет ГРБС остатки целевых средств в полном объеме и без нарушения сроков. 18 и 19 января 2024 года данные средства поступили на лицевой счет администратора доходов бюджета № 0448301909 Управления образования, что подтверждается выписками.

Остатки денежных средств на лицевых счетах учреждений подведомственных Управлению образования представлены по видам источников финансирования, видам субсидий, субвенций и иных целевых средств в общей сумме 3 492 653,89 руб., из них средства: федерального бюджета – 1 656 507,23 руб., областного бюджета – 1 018 977,82 руб., бюджета городского округа Долгопрудный – 817 168,84 руб.

Управление образования производит перечисление данных остатков денежных средств в соответствующие бюджеты: 24.01.2024 в сумме 1 906 418,75 руб., 25.01.2024 в сумме 168 807,20 руб., 26.01.2024 в сумме 583 554,98 руб., 30.01.2024 в сумме 16 704,12 руб.

Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам применяется для учета операций по начислению доходов учреждением (администратором поступлений в бюджет). Записи в Журнале операций с дебиторами по доходам производятся на основании первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению (оплате). Журнал отражает операции по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам».

Поступления в бюджет учитывались на основании первичных документов, согласно которым отражены операции на лицевом счете № 04483019090 Управления образования и Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761), что соответствует п. 90 Инструкции № 162н.

Применение в бюджетном учете Управления образования счетов аналитического учета 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 401 40 151 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществлялось в соответствии с Инструкцией № 162н.

Однако, номера счетов, которые используются для ведения учета, а также правила их формирования в рабочем плане счетов (Приложение № 1.5 к учетной политики Управления образования отсутствуют).

Проведен выборочный анализ Рабочего плана счетов Управления образования который показал, что в нем отсутствуют счета, используемые при ведении учета: 1 205 51 000, 1 205 53 000, 1 205 81 000, 1 206 41 000, 1 206 46 000, 1 209 34 000, 1 209 41 000, 1 210 02 000, 1 215 33 000, 1 302 41 000, 1 302 62 000, 1 302 63 000, 1 302 66 000, 1 302 96 000, 1 304 04 000, 1 304 05 000, а также счета санкционирования. Также присутствуют счета, которые не используются при ведении учета в казенном учреждении.

Выявлено нарушение ч. 1 ст. 7, ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7, пп. «б» п.9 СГС «Учетная политика», п. 19 СГС «Концептуальные основы», п. 21 Инструкции № 157н.

8.3.7. Анализ состава годовой бюджетной отчетности

В соответствии с отметкой Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный годовая отчетность Управления образования администрации городского округа Долгопрудный представлена в срок (06 февраля 2023 года), что также подтверждается представленными скриншотами из системы Региональный электронный бюджет Московской области подсистема «Сбор и формирование отчетности».

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность Управления образования представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана начальником Управления образования Добрук И.В. и директором МКУ «ЦБ образования» Корольковой А.В., что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Ответственный за составление и предоставление бюджетной отчетности:

- Гладкова Наталья Васильевна - заместитель директора по методологии и внутреннему контролю,
- Колюбаева Елена Александровна – начальник отдела по планово-экономическому обслуживанию.

Полнота представленной бюджетной отчетности, в целом, соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.11.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» в состав годовой бюджетной отчетности Управления образования.

Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Факт проведения годовой инвентаризации в подведомственных учреждениях отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 158 Инструкции 191н.

Факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены.

Бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

При выборочной сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности нарушения контрольных соотношений (расхождения) не выявлены.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф. 0503130 Баланс) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2023 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2023 и на 01.01.2024 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия выявлены нарушения, повлекшие искажение годовой бюджетной отчетности Управления образования за 2023 год.

8.4. Проверка осуществления закупочной деятельности для нужд учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок

Закупочная деятельность Учреждения в 2023 году осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Распорядительным документом руководителя учреждения в целях осуществления закупочной деятельности назначается контрактный управляющий (ст. 38 Закон № 44-ФЗ).

П.М.А. переведена на должность заместителя начальника Управления приказом от 01.09.2021 № 35 л/с «О переводе на должность муниципальной службы». Должностная инструкция «Заместителя начальника управления», утвержденная приказом от 01.06.2021 № 1 предусматривает исполнение обязанности и осуществление функции контрактного управляющего (п.1.2, п.2.7).

Контрактный управляющий в соответствии с требованиями части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В период с марта 2021 по май 2023 П.М.А. не проходила обучение по программе повышения квалификации в сфере закупок.

Выявлено нарушение п. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

Правом электронно-цифровой подписи документов, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ, наделен начальник Управления образования администрации городского округа Долгопрудный Добрук И.В.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС), информации, размещенной на портале исполнения контрактов Московской области - ПИК ЕАСУЗ.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на 2023 текущий финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов доведены 28 декабря 2022 года до Управления образования администрации городского округа Долгопрудный в сумме 2 438 097 600,00 руб., из них по коду видов расхода 244 в сумме на 2023 год - 30 389 600,00 руб., 2024 год – 30 389 600,00 руб., 2025 год – 31 083 100,00 руб.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте первоначальный план-график закупок, работ, услуг (далее – План-график) на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов размещен в ЕИС 10 января 2023 года на сумму 480 000,00 руб. (2023 год), 0,00 руб. (2024 год), 0,00 руб. (2025 год) по коду бюджетной классификации 90207090340100130244, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Заключенные контракты в 2021-2022 годах на 2023 год включены в план-график на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов (размещен на ЕИС 17.12.2021) в сумме 5 734 862,00 руб. Нарушений ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ не выявлено.

Установлено, что План-график закупок от 10.01.2023 сформирован и размещен на официальном сайте только на 2023 текущий финансовый год и не содержит объемов финансирования на плановые периоды 2024 и 2025 годов, размещен на ЕИС (<https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/general-info.html?plan-number=202301483000301001>).

Выявлено нарушение ч. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ.

По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным Управлением образования на 2023 год и размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, по состоянию на 31.12.2023 установлены нарушения не направления контрагенту требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) в 2023 году по 2 муниципальным контрактам.

Выявлено нарушение ч. 6 ст. 34, ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 10.10 Порядка № 1184/57, п. 7.3.5 муниципального контракта № 2855759 от 15.12.2023. Сумма нарушения 1 000,00 руб.

Выявлено нарушение ч. 6 ст. 34, ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 10.10 Порядка № 1184/57, п. 7.3.5 муниципального контракта № 2826415 от 29.11.2023. Сумма нарушения 1 000,00 руб.

При выборочной проверке по другим контрактам поставка товаров, оказание услуг и оплата осуществлены своевременно. Документы по их исполнению размещены в ПИК ЕАСУЗ в установленные сроки.

Учреждением соблюдена норма ст. 30 Закона № 44-ФЗ, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2023 год размещен 28.03.2024 года в системе ЕИС, без нарушения установленного законом срока.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.

10. Выводы:

10.1. В нарушение п. 6 Порядка № 874-ПА в представленных к проверке муниципальных заданиях отсутствует третья часть, которая содержит сводную информацию, касающуюся муниципального задания в целом.

10.2. В нарушение п. 80 Порядка № 874-ПА, формы проверки, установленные в муниципальных заданиях, не соответствуют формам, определенным настоящим Порядком.

10.3. В нарушение п. 32 Порядка № 874-ПА в муниципальные задания изменения не вносились.

10.4. В нарушение п. 36 Порядка № 874-ПА в требованиях к отчетности (п.4 части 3 «прочие сведения о муниципальном задании») в муниципальных заданиях не указан срок представления отчета за год (итогового отчета о выполнении муниципального задания).

10.5. В нарушение п. 36 и п. 37 Порядка № 874-ПА в представленных отчетах за год (итоговые отчеты) о выполнении муниципального задания, подписанных учреждениями и главным распорядителем бюджетных средств, отсутствует дата подписания.

10.6. Выявлено превышение допустимого (возможного) отклонения по показателям, характеризующим качество муниципальных услуг более чем на 10% в большую или меньшую сторону, причины отклонений не раскрываются в отчетах.

10.7. Выявлено превышение допустимого (возможного) отклонения по показателям, характеризующим объем муниципальных услуг более чем на 10% в большую (меньшую) сторону. Превышение более 10% допустимого (возможного) отклонения в меньшую сторону свидетельствует о невыполнении муниципального задания и в соответствии с п. 34 Порядка № 874-ПА объем средств субсидии, соответствующий недостигнутым показателям объема муниципального задания, подлежит перечислению в бюджет городского округа Долгопрудный.

10.8. Выявлены нарушения п. 4.3.5. Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), п. 39 Порядка № 874-ПА подведомственными учреждениями сроков возврата бюджетных средств, соответствующих не достигнутым показателям муниципального задания.

10.9. Срок возврата учредителем остатков средств в бюджет городского округа Долгопрудный (в том числе и межбюджетных трансфертов) Порядком № 874-ПА не установлен.

10.10. Локальный акт Управления образования, устанавливающий порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания, отсутствует, что нарушает требования пункта 79 Порядка № 874-ПА.

10.11. В Положении о порядке премирования имеются такие условия для премирования как: добросовестное и качественное выполнение обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями, соблюдение Правил внутреннего трудового распорядка и т.п. Данные обязанности работника предусмотрены трудовым законодательством, трудовым договором, ПВТР.

10.12. Установлен перерасход бюджетных средств на премию за выполнение особо важных и сложных заданий.

10.13. Выявлены факты указания в приказах о премировании в качестве оснований недействующих муниципальных правовых актов, регламентирующих оплату труда работников.

10.14. Выявлены факты не указания в приказах источника средств, за счет которого производятся выплаты премии.

10.15. Выявлены случаи, когда установленные муниципальными правовыми актами нормы, нарушались, а именно: выплата материальной помощи производилась

не один раз в календарном году, а дважды в календарном году в размере не двух, а одного оклада.

10.16. Выявлены факты осуществления денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых, а также выплат материальной помощи без издания локального правового акта – приказа по Управлению образования.

10.17. Выявлен факт неправомерного заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работником в нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации, постановления Минтруда России от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности".

10.18. Выявлено нарушение ст. 192 ГК РФ, норм Приказа № 52н.

Учетная политика (приказ от 04.10.2023 № 678) не соответствует нормам учета рабочего времени, в части составления и предоставления Табеля за первую половину до 15 числа ежемесячно.

10.19. Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, ст. 91 ТК РФ.

Выявлены факты составления Табеля ранее установленного срока, без соблюдения сроков, установленных ПВТР и графиком документооборота.

10.20. Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 11 СГС «Учетная политика».

Учетная политика утверждена приказом от 04.10.2023 № 678 «Об утверждении учетной политики». Применяется с 01 января 2023 года и во все последующие отчетные периоды.

10.21. Выявлено нарушение п. 11 Инструкции № 157н, приложения № 1.4 к Учетной политике.

Журнал операций № 1 по счету «Касса» за 2023 год ежемесячно не формировался.

10.22. Выявлено нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11, пункта 158, пункта 229, пункта 269 Инструкции № 157н, положений Приказа № 52н по ведению журнала операций с безналичными денежными средствами.

Журналы операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) по лицевому счету № 04483019090 и № 05483019090 отдельно не формировались.

10.23. Выявлено нарушение п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 124.1 Инструкции № 162н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора на

бухгалтерское обслуживание № 33 от 10.01.2022. Сумма нарушения 39 917 956,00 руб.

МКУ «ЦБ образования» при отражении первичных учетных документов (январь-июль 2023 года) не применяла счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства». признала в полном объеме.

10.24. Выявлено нарушение п. 10.6.3 Порядка № 209н, п. 53.3.2.3 Порядка № 82н.

Расходы на приобретение продуктовых наборов (сухих пайков) осуществлены по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» и КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

10.25. Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора на бухгалтерское обслуживание № 33 от 10.01.2022. Общая сумма нарушения 211 032 350,56 руб.

Не отражены на счетах бухгалтерского учета заключенные контракты на 2024 год, излишне отражено соглашение на 2024 год во временном периоде 2023 года.

10.26. Выявлено нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указаний Приказа № 52 по заполнению инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087).

Выявлено нарушение п. 1.5 Методические указания № 49, положений Учетной политики.

10.27. Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы», положений Приказа № 52н.

Общие реквизиты заголовочной части и табличной части Записка-расчет заполнены с нарушениями.

10.28. Нарушены ч. 3 ст. 9. ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 34, п. 35 СГС «Запасы», п. 16, п. 17, п. 18, п. 24, п. 48 СГС «Концептуальные основы», п. 3, п. 114 Инструкции № 157н, п. 26 Инструкции № 162н, п. 16, п. 19, п. 44, п. 93, п. 96, п. 166 Инструкции № 191н. Сумма нарушения 1 116 926,64 руб.

10.29. Выявлено нарушение п.6, п. 345 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика», в части даты (временного промежутка) отражения материальных запасов на счете 07«Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Сумма нарушения 494 076,00 руб.

10.30. Выявлено нарушение п. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

10.31. Выявлено нарушение ч. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ. План-график закупок от 10.01.2023 сформирован и размещен на официальном сайте только на 2023 текущий финансовый год и не содержит объемов финансирования на плановые периоды 2024 и 2025 годов.

10.32. Выявлено нарушение ч. 6 ст. 34, ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 10.10 Порядка № 1184/57, п. 7.3.5 муниципального контракта № 2826415 от 29.11.2023, п. 7.3.5 муниципального контракта № 2855759 от 15.12.2023. Сумма нарушения 2 000,00 руб.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Формировать муниципальные задания для подведомственных учреждений строго в соответствии с действующим Порядком № 874-ПА.

11.2. Внести изменения в Порядок № 874-ПА в части установления срока возврата учредителем (ГРБС) остатков средств в бюджет городского округа Долгопрудный (в том числе и межбюджетных трансфертов).

11.3. Принять локальный акт Управления образования, устанавливающий порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания во исполнение пункта 79 Порядка № 874-ПА.

11.4. Положение о порядке премирования привести в соответствие с действующим законодательством, исключив такие условия для премирования как: добросовестное и качественное выполнение обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями, соблюдение Правил внутреннего трудового распорядка и т.п.

11.5. Не допускать перерасхода бюджетных средств на премирование работников за выполнение особо важных и сложных заданий.

11.6. При издании приказов о премировании в качестве оснований делать ссылку на действующие актуальные нормативно - правовые акты, регламентирующие оплату труда работников.

11.7. При издании приказов о премировании указывать источник денежных средств, за счет которого производятся выплаты премии.

11.8. Выплачивать материальную помощь работникам строго в соответствии с муниципальными правовыми актами.

11.9. При осуществлении денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых, а также выплат материальной помощи издавать локальный правовой акт – приказ по Управлению образования.

11.10. Устранить допущенное нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации, постановления Минтруда России от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности" в части заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

11.11. Устранить нарушение ст. 192 ГК РФ, норм Приказа № 52н, в части соответствия положений Учетной политики (приказ от 04.10.2023 № 678) по нормам учета рабочего времени, в части составления и предоставления Табеля за первую половину месяца. Пересмотреть «Рабочий план счетов».

11.12. Не допускать нарушений ст. 9 Закона № 402-ФЗ, ст. 91 ТК РФ., в части составления Табеля ранее установленного срока, без соблюдения сроков, установленных ПВТР и графиком документооборота.

11.13. Не допускать нарушений п. 11 Инструкции № 157н, приложения № 1.4 к Учетной политике.

11.14. Не допускать нарушений ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11, п. 158, п. 229, п. 269 Инструкции № 157н, положений Приказа № 52н по ведению журнала операций с безналичными денежными средствами.

11.15. Не допускать нарушений п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 124.1 Инструкции № 162н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора на бухгалтерское обслуживание № 33 от 10.01.2022.

11.16. Не допускать нарушений п. 10.6.3 Порядка № 209н, п. 53.3.2.3 Порядка № 82н.

11.17. Не допускать нарушений ч. 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора на бухгалтерское обслуживание № 33 от 10.01.2022.

11.18. При заполнении инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) не допускать нарушений ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указаний Приказа № 52.

11.19. Не допускать нарушений ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы», положений Приказа № 52н. в части заполнения Записки-расчет.

11.20. Не допускать нарушений ч. 3 ст. 9. ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 34, п. 35 СГС «Запасы», п. 16, п. 17, п. 18, п. 24, п. 48 СГС «Концептуальные основы», п. 3, п. 114 Инструкции № 157н, п. 26 Инструкции № 162н, п. 16, п. 19, п. 44, п. 93, п. 96, п. 166 Инструкции № 191н.

11.21. Не допускать нарушений п.6, п. 345 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика» при отражении материальных запасов на счете 07«Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

11.22. Не допускать нарушений ч. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ при формировании. План-графика закупок.

11.23. Принять меры к устранению нарушений ч. 6 ст. 34, ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 10.10 Порядка № 1184/57, п. 7.3.5 муниципального контракта № 2826415 от 29.11.2023, п. 7.3.5 муниципального контракта № 2855759 от 15.12.2023 и взысканию штрафных санкций в общей сумме 2 000,00 руб.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный

С.Е. Капитанова