

## А К Т № 5

### Ревизии финансово-хозяйственной деятельности Комитета Администрации Солтонского района по образованию

с.Солтон

14 июля 2020г.

#### **Основания для проведения проверки:**

План контрольной деятельности Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района на 2020 год, приказ Комитета по финансам от 14.01.2020г. № 1.

**Объект проверки:** Комитет Администрации Солтонского района по образованию.

#### **Цель контрольного мероприятия:**

- предупреждение и своевременное выявление нарушений нормативных правовых актов, регулирующих вопросы финансовой деятельности;
- контроль за обоснованным и эффективным использованием бюджетных средств и имущества;
- контроль за целевым использованием средств местного бюджета;
- проверка правильности ведения бухгалтерского учета, достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности.

#### **Предметы контроля:**

- правоустанавливающие документы учреждения;
- внутренние нормативные акты учреждения;
- муниципальные контракты (договора), заключенные учреждением с поставщиками, подрядчиками и исполнителями;
- кадровые документы;
- бюджетные сметы;
- штатные расписания
- первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

**Проверяемый период:** с 01.01.2017г. по 31.12.2019г..

**Сроки проведения проверки:** с 15.06.2020г. по 10.07.2020г..

Ревизия проведена в соответствии с вопросами программы, утвержденной председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района Назаровой О.А..

**Проверкой выявлено:**

Свою деятельность Комитет Администрации Солтонского района по образованию осуществляет на основании Положения о Комитете Администрации Солтонского района по образованию, утвержденного решением Солтонского районного Совета народных депутатов № 37 от 25.12.2015г..

Комитет по образованию является юридическим лицом, зарегистрирован в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц за основным государственным номером 1022201947569 от 22.11.1999г.

Согласно регистрационного свидетельства Комитет по образованию поставлен на учет в Межрайонной ИФНС №1 по Алтайскому краю с присвоением ИНН 2274001352, КПП 227401001.

р/с 40204810300000004400 открыт в ОТДЕЛЕНИЕ БАРНАУЛ Г.БАРНАУЛ  
БИК 040173001

Юридический адрес:

659520

Алтайский край

Солтонский район

с. Солтон

ул.Ленина, д.3.

Л/с в ОФК по Солтонскому району № 03173020940.

Председателем комитета по образованию в проверяемом периоде является – Феданина Г.А.,  
главным бухгалтером централизованной бухгалтерии комитета по образованию – Гаранина С.Г..

Материально – ответственными лицами в проверяемом периоде являлись:  
Аброськина В.В., Шатобалова О.В., Степанова О.М., Селькова Л.С., Бабич О.Ю., Болучевский И.Ю., Мартюшева Н.В., Гаас Н.И., Гилев Г.В., Манеев К.В., Ишуткин В.А., Федорищев А.Н., Афанасьева В.П..

Первоначальные бюджетные сметы на начало 2017 года составлены и утверждены Председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района Котовщицкой Н.Р. 29 декабря 2016г. в общей сумме 4 754,5 тыс. руб., уточненные бюджетные сметы не составлялись.

Первоначальные бюджетные сметы на начало 2018 года составлены и утверждены председателем комитета по образованию Рожковым П.А. 29 декабря 2017г. в общей сумме 5 427,9 тыс. руб., уточненные бюджетные сметы не составлялись.

Первоначальные бюджетные сметы на начало 2019 года составлены и утверждены председателем комитета по образованию Феданиной Г.А. 29 декабря 2018г. в общей сумме 5158,9 тыс. руб., уточненные бюджетные сметы не составлялись.

Фактически, согласно отчета об исполнении бюджета объем расходов проверенных средств за 2017 -2019г.г. составил 19 869,7 тыс.руб., в т.ч. объем закупок (согласно заключенным контрактам) составил – 3 918,8 тыс.руб..

Бухгалтерский учет в 2017-2019г.г. ведется автоматизировано, с применением программного комплекса «1С: Предприятие».

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полноты отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета по всем участкам учета выявлено следующее:

Соблюдение порядка ведения кассовых операций:

При проверке кассовых операций выявлено нарушений не выявлено.

**В нарушении Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** при проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено, что отсутствуют подписи председателя Феданиной Г.А. и главного бухгалтера Гараниной С.Г. в следующих документах:

- авансовый отчет №13 от 19.11.2018г. Виноградов А.В. на сумму 400 руб. 00коп.;
- авансовый отчет №14 от 20.11.2018г. Федорищев А.Н. на сумму 1 213 руб. 50коп..

**В нарушении Бюджетного кодекса от 31.07.1998 №145-ФЗ было выявлено:**

- **неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 28 682руб. 41 коп.(нарушение ст.34 БК РФ):**
- в 2017 году – 3 868 руб.36 коп.(пени и штрафы).
- в 2018 году – 24 213 руб.18 коп.(пени и штрафы).
- в 2019 году – 600 руб.87 коп.(пени и штрафы).

**Проверка расчетов с работниками по оплате труда.**

Штатные расписания Комитета по образованию были утверждены председателем комитета:

- на 2017 год в количестве 24 единицы;
- на 2018 год в количестве 24 единицы;
- на 2019 год в количестве 24 единицы.

При проверке начисления заработной платы выявлены следующие отклонения:

	По штатному расписанию фонд оплаты труда	Фактически начислено (согласно расчетной ведомости)	Отклонение (гр.4-гр.3)
2	3	4	5
2017 год	3 309 738,68	3 317 504,36	7 765,68
2018 год	4 036 446,70	3 813 156,51	- 223 298,19
2019 год	4 525 351,28	4 472 914,50	52 436,78

Учет расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по удержанным налогам из оплаты труда ведется в журнале операций № 6.

Дебиторская и кредиторская задолженность по оплате труда и фондам на 01 января 2018 г., 1 января 2019г., 1 января 2020г. - отсутствует.

При проверке начисления заработной платы замечаний не выявлено. Заработная плата начисляется в соответствии с штатным расписанием.

При проверке начисления отпусков замечаний не выявлено.

Ведение учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Замечаний нет.

При проверке данных главной книги о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды с представленными в соответствующие фонды отчетами нарушений не обнаружено.

Согласно данным бухгалтерской отчетности (ф.0503169), дебиторская и кредиторская задолженность составила:

- Дебиторская задолженность на конец 2017г. – 40 145 руб.94 коп.;
- Кредиторская задолженность на конец 2017 года - отсутствует;
- Дебиторская задолженность на конец 2018г. – 15 712 руб.64 коп.;
- Кредиторская задолженность на конец 2018 года - отсутствует;
- Дебиторская и кредиторская задолженность на конец 2019г. – отсутствует.

При проверке операций с нефинансовыми активами было выявлено следующее:

Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы полностью и своевременно оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Начисленная амортизация на объекты основных средств отражается ежемесячно по счету Дт 401.20.271 Кт 104.34.411 в журнале операций №7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

При сверке показателей счетов главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов нарушений не обнаружено.

При проверке основных средств выявлено, что на инвентарных объектах проставлены инвентарные номера, в соответствии с инвентаризационными описями основных средств.

Проверка соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

В проверяемом периоде Комитетом по образованию осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по части 1 пункт 4, 5,8 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Заказчиком в течении 2017 г. было заключено 24 муниципальных контракта (договора), в течении 2018 г. было заключено 34 муниципальных контракта (договора), в течении 2019 г. было заключено 36 муниципальных контрактов (договоров) .

Согласно ч.2 ст.38 Федерального закона от 5 апреля 2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в случае если у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок (контрактный управляющий). Приказом комитета по образованию от 18.01.2016г. № 3 контрактным управляющим была назначена – Четвергова И.В.. (копия приказа прилагается).

**Формирование и ведение план – графиков.**

Требования к формированию, утверждению и ведению, а также форме планов-графиков определены статьей 21 Закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июня 2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг».

План-график должен содержать перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год. План-график подлежит изменению заказчиком в случае внесения изменения в план закупок, а также в случаях, перечисленных в п. 13 ст. 21 Закона № 44-ФЗ и п. 9 Требований к формированию планов-графиков.

План-график на 2017г. составлен и размещен на официальном сайте 16.01.2017г., изменения в план-график не были внесены.

План-график на 2018г. составлен и размещен на официальном сайте 19.01.2018г., изменения в план-график не были внесены.

План-график на 2019г. составлен и размещен на официальном сайте 28.01.2019г., изменения в план-график не были внесены.

При проверке договоров обнаружены следующие нарушения:

отсутствуют подписи и печати:

- муниципальный контракт №01\01\19-1 от 01.01.2019г. на сумму 15 000 руб.00коп. ООО «Торнадо плюс».

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных ревизией, составила 30 295 руб. 41 коп., в т.ч. неэффективное использование – 28 682 руб. 41 коп..

Председатель комитета по образованию:

Главный бухгалтер:

Главный специалист:

Главный специалист:



Г.А.Феданина

С.Г.Гаранина

Т.С.Нивинская

В.Г.Иёшкина

Выявленные нарушения устранить до 27.07.2020г., информацию представить в Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике.

Один экземпляр получен 10.07.2020  С.Г.Гаранина