



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 2

г. Карасук

10.04.2020 г.

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на первое полугодие 2020 года, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 06.03.2020 № 73-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном казённом учреждении «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области.

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципального задания.

Предмет проверки: правильность составления и исполнения бюджетной сметы за 2019 год, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Период проверки: 2019 год.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки:

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,
- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Е.В.Малик.

В проверке приняли участие структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н.Шачнева;
- управление имущества и земельных отношений – Т.А.Гарнагина;
- юридический отдел – О.А.Онопrienко.

Срок проведения проверки – с 13.03.2020 по 10.04.2020.

Место проведения проверки - 632868, Российская Федерация, Новосибирская область, г. Карасук, ул. Октябрьская, 14.

Общие сведения о проверяемой организации:

Муниципальное казённое учреждение «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области (далее по тексту – Учреждение) является некоммерческой организацией, создано муниципальным образованием – Карасукский район Новосибирской области в лице администрации Карасукского района Новосибирской области для оказания услуг, выполнения работ и муниципальных функций, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Карасукского района Новосибирской области в сфере образования на основании постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 05.06.2014 № 1880-п «О создании муниципального казённого учреждения «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области.

Полное официальное наименование Учреждения: муниципальное казённое учреждение «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области.

Сокращённое наименование Учреждения: МКУ «Управление образования».

Юридический адрес: 632862, Российская Федерация, Новосибирская область, г. Карасук, ул. Комсомольская, 2.

Фактический адрес: 632862, Российская Федерация, Новосибирская область, г. Карасук, ул. Комсомольская, 2.

Учреждение создано для осуществления управленческих, бухгалтерских и иных функций в сфере организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ в сфере образования, организации предоставления дополнительного образования, а также организации отдыха детей в каникулярное время.

Организационно - правовая форма учреждения – муниципальное учреждение.

Тип муниципального учреждения - казённое.

Учреждение финансируется за счет средств бюджета и обязательном порядке получает от Учредителя муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ) и исполнение муниципальных функций.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование - Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Карасукского района Новосибирской области.

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования - Карасукский район Новосибирской области.

В проверяемом периоде руководитель Баган Петр Владимирович (распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.01.2016 № 06-рт).

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Новосибирской области:

ИНН – 5422111702

КПП – 542201001

ОГРН – 1075474000161

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 17.06.2014 № 1994-п и изменений к нему, утвержденные постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 29.07.2016 № 2294-п.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Новосибирской области, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления Карасукского района Новосибирской области и настоящим Уставом.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, Указами Президента Российской Федерации, Постановлениями Правительства Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2013 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», нормативно-правовыми актами Новосибирской области, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления Карасукского района Новосибирской области, настоящим Уставом и локальными актами Учреждения.

Главной целью Учреждения являются обеспечение реализации на территории муниципального образования – Карасукский район Новосибирской области, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Карасукского района Новосибирской области в сфере образования.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- разработка в пределах своей компетенции организационных, правовых и содержательных основ для проведения в жизнь принципов государственной и региональной политики в области образования, для реализации конституционных прав граждан на получение бесплатного и общедоступного среднего общего образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов;
- определение и осуществление комплекса мер, направленных на функционирование и развитие муниципальной системы образования с учетом региональных особенностей и потребностей в совершенствовании доступности и

качестве образования, в соответствии с требованиями инновационного развития экономики и современными потребностями общества;

- разработка и реализация в пределах своей компетенции стратегии развития единого образовательного пространства Карасукского района в целях обеспечения непрерывности и преемственности процесса образования;

- разработка и реализация в пределах своей компетенции комплекса мер по социально-правовой поддержке, обеспечению охраны здоровья воспитанников, обучающихся и работников системы образования;

- участие в реализации кадровой политики в сфере образования, повышение квалификации педагогических работников, содействие повышению социального статуса работников образования;

- совершенствование информационного пространства, создание условий для внедрения в практику новых технологий управления и обучения, компьютеризации всех направлений деятельности;

- осуществление в пределах своей компетенции координационной работы в сфере образовательной деятельности с другими государственными, муниципальными, профессиональными, общественными структурами в целях обеспечения функционирования полной и сбалансированной системы образования и реализации образовательных запросов жителей Карасукского района;

- координация и регулирование инновационных процессов, исследовательской деятельности, разработок и освоения нового содержания, технологий образовательного процесса в системе образования Карасукского района;

- создание научно-методических, консультативных органов, фондов;

- формирование временных научно-исследовательских коллективов;

- участие в организации воспитания нравственного, ответственного, инициативного и компетентного гражданина Российской Федерации.

Для достижения данных целей Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие основные виды деятельности:

- реализует в пределах своей компетенции государственную и региональную политику в области образования;

- координирует и контролирует в пределах своей компетенции деятельность образовательных учреждений в области образования, а именно: предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации, организацию предоставления

дополнительного образования и организацию отдыха детей в каникулярное время;

- создает условия для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержание детей в образовательных учреждениях;

- осуществляет комплексный анализ и прогнозирование развития образовательной системы Карасукского района;

- участвует в пределах своей компетенции в разработке и реализации комплексных муниципальных программ Карасукского района по направлениям развития системы образования с учётом социально-экономических, культурных, демографических и других особенностей на территории Карасукского района;

- участвует в пределах своей компетенции в реализации приоритетных национальных проектов, федеральных и региональных целевых программ;

- разрабатывает в пределах своей компетенции нормативные акты, регулирующие отношения в области образования. Контролирует и дает рекомендации по совершенствованию нормативной деятельности учреждений образования;

- осуществляет в пределах своей компетенции контроль за порядком предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным образовательным программам и организацией предоставления дополнительного образования детям;

- участвует в организации комплексной экспертизы, экспериментальной апробации новых образовательных программ и систем, форм и методов образовательного процесса, педагогических инноваций, анализирует полученные педагогические наработки и рекомендует их к внедрению в образовательных учреждениях Карасукского района;

- проводит выборочную диагностику и аудит качества образования в рамках государственного образовательного стандарта в образовательных учреждениях;

- обеспечивает участие в научно-методических и медико-педагогических экспериментах, проводимых в Карасукском районе, касающихся обучения, развития, воспитания, охраны жизни и здоровья учащихся;

- формирует в пределах своей компетенции муниципальные задания на виды и уровни образовательных услуг для образовательных учреждений;

- в пределах своей компетенции организует подготовку и проведение государственной (итоговой) аттестации выпускников общеобразовательных учреждений, разрабатывает муниципальные правовые акты по проведению государственной (итоговой) аттестации выпускников общеобразовательных школ Карасукского района, предоставляет информацию о порядке проведения государственной (итоговой) аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, в том числе в форме единого государственного экзамена, а также

информацию из базы данных об участниках единого государственного экзамена и о результатах единого государственного экзамена;

- участвует совместно с органами здравоохранения в работе по выявлению детей с недостатками в умственном и физическом развитии и оказывает им содействие в получении образования;

- организует и осуществляет обмен опытом специалистов в сфере образования всех уровней, оказывает консультации и методическую помощь педагогам образовательных учреждений Карасукского района, направленную на совершенствование мастерства педагогических работников;

- организует проведение конференций, семинаров, совещаний, участвует в работе и программах различных образовательных организаций, органов, комиссий и комитетов на региональном, областном, федеральном и международном уровнях по вопросам образования;

- организует в пределах своей компетенции участие в проведении районных мероприятий (предметные олимпиады, смотры и конкурсы, спортивные соревнования, выставки детского творчества, фестивали художественной самодеятельности, презентации);

- координирует работу образовательных учреждений по работе с одаренными детьми, по оказанию психолого-социальной поддержки и реабилитации детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей с отклонениями в развитии и инвалидов, детей из многодетных и неблагополучных семей, детей с девиантным поведением;

- ведет учет детей, подлежащих обучению, детей группы риска, и в пределах своей компетенции оказывает социально-педагогическую поддержку и реабилитацию несовершеннолетним, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, а также злоупотребляющим психоактивными веществами, ведет профилактическую работу с несовершеннолетними;

- осуществляет бухгалтерский учет, материально-техническое и информационное обслуживание образовательных учреждений;

- осуществляет централизованные закупки для нужд образовательных учреждений 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».

- обеспечивает содержание зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений, обустройство прилегающих территорий.

- оказывает поддержку образовательным учреждениям в освоении и введении федеральных государственных стандартов общего образования;

- организывает повышение квалификации, аттестацию руководителей образовательных учреждений, работает с резервом руководителей образовательных учреждений;

- оказывает содействие в социальной поддержке работников образования;

- согласовывает программы развития образовательных учреждений, принимает отчет о результатах самообследования образовательных учреждений;
- осуществляет в установленном порядке прием граждан, рассматривает их обращения.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии со ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" подлежат размещению следующие документы:

- учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения;
- свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;
- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;
- решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения;
- положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения;
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;
- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);

- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;

- бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации;

- решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий.

Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- Устава учреждения (в редакции от 17.06.2014 года);

- изменения, внесенные в Устав учреждения (в редакции от 29.07.2016 года);

- свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения организации (в редакции от 09.02.2007);

- свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц об изменениях, вносимых в учредительные документы юридического лица от 13.02.2012 года;

- решение учредителя о создании учреждения;

- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год.

Не размещены:

- свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (при переименовании на МКУ «Управление Образования Карасукского района»);

- бюджетная смета казенного учреждения на 2019 год от 01.01.2019 (с изменениями в редакции от 01.04.2019, от 01.07.2019, от 01.10.2019, от 31.12.2019);

- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах (в связи с их отсутствием);

;

- информация об операциях с целевыми средствами за 2019 год (в связи с их отсутствием).

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет на официальном сайте
Устав учреждения (в редакции от 17.06.2014)	17.06.2014	21.02.2018
Внесение изменений в Устав учреждения	29.07.2016	29.09.2016
Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения	09.02.2007	08.06.2012
Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (при переименовании на МКУ «Управление Образования Карасукского района»);		не опубликовано
Решение учредителя о создании учреждения	05.06.2014	21.02.2018
Решение учредителя о назначении руководителя учреждения	28.01.2016	29.09.2016
Информация о показателях бюджетной сметы на 2019 год	от 10.01.2019	не опубликована

Изменения показателей бюджетной сметы	от 01.04.2019 от 01.06.2019 от 01.10.2019 от 01.12.2019	не опубликованы не опубликованы не опубликованы не опубликованы
Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год	17.03.2020	19.03.2020

Соблюдение порядка составления и утверждения бюджетной сметы муниципального казенного учреждения «Управление Образования Карасукского района»

Согласно п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается, и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, установленными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112-н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Составление, утверждение и ведение бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Карасукского района Новосибирской области осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Карасукского района Новосибирской области и муниципальных казенных учреждений города Карасука Карасукского района Новосибирской области, утвержденным постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 03.12.2019 № 3381-п.

Бюджетная смета казенного учреждения должна быть составлена в разрезе кодов классификации расходов бюджета, в рублях с точностью до двух знаков после запятой. Должна содержать следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; гриф согласования, содержащий подпись и ее расшифровку, наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету. Представленная бюджетная смета на 2019 год и изменения бюджетной сметы подписаны руководителем учреждения и утверждена Главой Карасукского района Новосибирской области, не соответствует утвержденной форме в

соответствии с постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 03.12.2019 № 3381-п.

Проверка правильности внесения изменений в бюджетную смету МКУ «Управление Образования Карасукского района».

Ведением сметы является внесение изменений в смету в пределах, доведенных Учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Внесение изменений показателей сметы МКУ «Управление Образования Карасукского района» составляются и утверждаются после внесения в установленном порядке изменений в показатели бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета.

Изменение показателей сметы МКУ «Управление образования Карасукского района» подписаны руководителем и утверждены Главой Карасукского района Новосибирской области, являющимся главным распорядителем средств бюджета Карасукского района, но не соответствуют утвержденной ГРБС форме бюджетной сметы.

В нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, смета МКУ «Управление образования Карасукского района» на 2019 год (с вносимыми изменениями) не размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Кассовые операции

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

С кассиром Лупандиной Л.С. заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

На основании приказа МКУ «Управление образования» Карасукского района от 29.12.2018 № 165-Л, лимит остатка наличных денег в кассе учреждения на 2019 год установлен нулевой, превышения лимита остатка в кассе не выявлено.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочным методом.

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными (ф.0310001) и расходными (ф.0310002) кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003)

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом руководителя от 01.03.2019 № 31-л/1, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

Банковские операции

Банковские операции за 2019 г. в ходе проверки проверены выборочно. Установлено, что проверенные банковские операции подтверждены первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены в бухгалтерском учете. Остатки денежных средств на лицевом счете на конец месяца согласно выпискам банка соответствуют записям в Главной книге.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Материально-ответственные лица и максимальный размер денежных средств, выдаваемых в подотчет, срок их расходования установлены приказом МКУ «Управление образования» Карасукского района от 11.01.2019 № 02-Л.

Не допускалась выдача денежных средств под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Служебные командировки осуществлялись на основании приказов руководителя. Оплата командировочных расходов производилась по авансовым отчетам согласно приложенных оправдательных документов по действующим нормативам.

Авансовые отчеты (ф. 0504505) подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе получателей и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

Учет основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, счета-фактуры, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МКУ «Управление образования» находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей учреждения на основании приказов руководителя от 10.01.2019 № 4-л и от 11.02.2019 № 24-л/1 создана постоянная комиссия по приему-передаче основных средств.

Представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с сотрудниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности оформлены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 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».

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных, копий чеков.

Списание материальных ценностей производилось постоянно действующей комиссией, утвержденной приказами руководителя от 10.01.2019 № 5-л, от 11.02.2019 № 24-л/2. В ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций № 7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МКУ «Управление образования» в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении на основании приказа руководителя МКУ «Управление образования Карасукского района» П.В.Багана, перед составлением годовой отчетности: «О проведении инвентаризации» от 29.10.2019 № 170-л.

По результатам проведенных инвентаризаций излишков и недостат не выявлено.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражены в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (далее по тексту – журнал операций № 4). Записи в журнале подтверждены первичными документами. Счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные приложены к журналу операций.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении дебиторской задолженности на начало и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503169 и Журнала операций № 04.

Наименование	На 01.01.2019		На 31.12.2019	
	Дебитор- ская задолже- нность	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность
ИП Лоза С.Г.	2 133,60	0,00	0,00	0,00
ИП Томченко М.В.	0,00	2 588,60	0,00	4 776,00

МБУ «УМИ» Карасукского района	0,00	2 030,00	0,00	0,00
МБУ КЦСОН Карасукского района	0,00	3 050,00	0,00	3 429,00
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	19 566,31	0,00	13 653,57
ООО Газпромнефть-корпоративные продажи	0,00	61 240,64	0,00	60 238,10
ООО «Сибирь Софт Центр»	0,00	10 500,00	0,00	10 500,00
ООО «Автонавикс групп»	0,00	2 500,00	0,00	0,00
ПАО «Электрической связи»	0,00	32 078,59	0,00	38 805,26
МУП «Коммунальщик»	0,00	127 323,45	0,00	129 641,84
ООО «Мониторинг»	0,00	0,00	0,00	2 500,00
Итого	2 133,60	260 877,59	0,00	263 543,77

На начало проверяемого периода (на 01.01.2019) кредиторская задолженность составила 260 877,59 руб., а на конец проверяемого периода (31.12.2018) она увеличилась на 2 666,18 руб. и составила 263 543,77руб.

Кредиторская задолженность подтверждена первичными документами и актами сверок.

Нарушений соблюдения сроков поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ поставщиками, подрядчиками по заключенным договорам не установлено.

Системы оплаты труда

При проверке правильности начисления заработной платы работникам МКУ «Управление образования» Карасукского района были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: расчетно – платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы о приеме на работу, увольнении, о возложении обязанностей, предоставлении отпуска, о премировании, доплате, о выплате материальной помощи.

Начисление и выплата заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась на основании Коллективных договоров на период

- с 2016 по 2019 год, принятого первичной профсоюзной организацией 01 июня 2016 года, зарегистрированного в отделе труда администрации Карасукского района 03 июля 2016 года, регистрационный № 12;

- с 2019 по 2022 год, принятого первичной профсоюзной организацией 27 мая 2019 года, зарегистрированного в отделе труда администрации Карасукского района 02 июня 2019 года, регистрационный № 16.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что руководителем МКУ «Управление образования» Карасукского района 09.01.2019 г. утверждено штатное расписание на 2019 год с общей штатной численностью 95,00 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 992 704,00 рублей.

В связи с изменениями штатной численности и увеличением заработной платы в штатное расписание в течение 2019 года вносились соответствующие изменения:

- штатное расписание на 16.03.2019г., согласно которого штатная численность составила 97,00 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 045 325,69 рублей;

- штатное расписание на 01.05.2019г., согласно которого штатная численность составила 99,00 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 080 592,95 рублей;

- штатное расписание на 01.06.2019г., согласно которого штатная численность составила 101,00 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 122 432,91 рублей;

- штатное расписание на 01.09.2019г., согласно которого штатная численность составила 102,00 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 153 600,72 рублей;

- штатное расписание на 01.10.2019г., согласно которого штатная численность составила 102,00 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 250 024,28 рублей;

- штатное расписание на 12.10.2019г., согласно которого штатная численность составила 101,50 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 242 595,28 рублей.

Количество штатных единиц на начало года	95,00
Количество штатных единиц на конец года	101,50
Средняя заработная плата сотрудников (руб.)	24 745,00

Оплата труда работников учреждения включает:

- должностные оклады;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

Оплата труда работников Учреждения определяется трудовым договором, исходя из условий, результативности труда, особенности деятельности Учреждения и работника, в соответствии с установленной системой оплаты труда.

Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)

При проверке недвижимого имущества МКУ "Управление образования" отмечено, что право оперативного управления зарегистрировано в установленном законом порядке на следующие объекты:

- административное здание, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Комсомольская, 2;

- здание, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Комсомольская, 2;

- гараж, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Сергея Лазо, 1А, место 2;

- гаражные боксы, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Сергея Лазо, 1 Д;

Зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки:

- земельный участок с кадастровым номером 54:08:010144:515, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Сергея Лазо, 1 Д;

- земельный участок с кадастровым номером 54:08:010144:522, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Сергея Лазо, 1А, место 2;

- земельный участок с кадастровым номером 54:08:010144:509, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Комсомольская, 2.

На момент проведения проверки МКУ "Управление образования" в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 390 объектов. В ходе проведения проверки специалистом управления была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Замечаний не выявлено.

МКУ "Управление образования" заключены договоры в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления:

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом 20/17Б от 01.11.2017 с Управлением по делам записи актов гражданского состояния Новосибирской области, общая площадь 60,1 кв.м., с 01.11.2017 по 01.11.2022;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом 3/17Б от 24.03.2017 с МКУ "Управление ГО и ЧС Карасукского района", общая площадь 75,9 кв.м., с 24.03.2017 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 4/17Б от 03.05.2017 с МБУ КМП Карасукского района Новосибирской области, общая площадь 115,7 кв.м., с 17.02.2017 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 15/14 от 18.08.2014 с Избирательной комиссией Новосибирской области, общая площадь 17,4 кв.м., с 18.08.2014 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 14/17Б от 09.08.2017 с МБУ КМП Карасукского района Новосибирской области, общая площадь 24,7 кв.м., с 29.07.2017 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 1 от 24.03.2015 с администрацией Карасукского района Новосибирской области, общая площадь 254,7 кв.м., с 20.03.2015 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 43/19Б от 21.11.2019 с Новосибирской областной организацией Общероссийской общественной организацией инвалидов "Всероссийское ордена Трудового Красного знамени общество слепых", общая площадь 14,5 кв.м., с 21.11.2019 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 14/16 от 20.07.2016 с ГБУЗ НСО "Карасукская центральная районная больница", общая площадь 90,9 кв.м., с 20.07.2016 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 24/12 от 23.07.2012 с Федеральным государственным казенным учреждением "Пограничное управление Федеральное службы безопасности Российской Федерации по Новосибирской области", общая площадь 235,9 кв.м., с 23.07.2015 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 11/16Б от 27.04.2016 с ГБУЗ НСО "Карасукская центральная районная больница", общая площадь 70,1 кв.м., с 27.04.2016 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 57Б от 07.07.2015 с УПФР в Карасукском районе Новосибирской области, общая площадь 16,8 кв.м., с 26.07.2015 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 7/16Б от 13.04.2016 с МБУ "ЦБС Карасукского района НСО", общая площадь 54,2 кв.м., с 13.04.2016 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 23/13 от 05.12.2013 с ГБУЗ НСО "Карасукская центральная районная больница", общая площадь 75,5 кв.м., с 05.12.2013 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 9/17Б от 08.06.2017 с МБУ КМП Карасукского района Новосибирской области, общая площадь 41,98 кв.м., с 08.06.2017 на неопределенный срок.

Кадровое делопроизводство

При проверке нарушения не выявлены.

Организация работы в области охраны труда (проверка проведена отделом труда)

Выявлено:

- работники частично обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты, нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;

- не выдаются смывающие средства, нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 17.12.2010 № 1122н (ред. от 23.11.2017) «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами»;

- не проведено психиатрическое освидетельствование работников, нарушение Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

По результатам проверки юридического отдела выявлены следующие замечания и нарушения Федерального Закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - ФЗ №44):

1. Договор на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами № 5621 от 01.01.2019 (контрагент – Экология – НСК, предмет – услуги по обращению ТКО):

- заключен договор на оказание услуг, а должен быть муниципальный контракт (ст.3 ФЗ№44)

2. Муниципальный контракт №262/у от 28.05.2019 (контрагент – Карасукская ЦРБ, предмет - мед.осмотр):

- контракт заключен позднее срока начала оказания услуг (описание объекта закупки).

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Директору МКУ «Управление образования Карасукского района» (Баган П.В.):

- привести в соответствие с законодательством РФ Устав МКУ «Управление образования Карасукского района»;

- обеспечить предоставление и размещение информации (сведений) о деятельности Учреждения на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н;

- составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Учреждения осуществлять в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Карасукского района Новосибирской области и муниципальных казенных учреждений города Карасука

Карасукского района Новосибирской области, утвержденным постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 03.12.2019 № 3381-п;

- обеспечить выдачу специальной одежды, обуви, СИЗ в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 года № 290 н (ред. от 12.01.2015г.) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» и соглашением по охране труда;

- провести психиатрическое освидетельствование работников, согласно Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

Обобщенную информацию об устранении нарушений представить в отдел контроля администрации Карасукского района в срок до 30.04.2020 года.

Начальник отдела контроля
администрации Карасукского района

Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер-ревизор отдела контроля
администрации Карасукского района

Е.В.Малик