



Утверждаю
Председатель КСО
МР «Мосальский район»
Л.А. Дмитриева
«22» октября 2024 года

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка целевого, эффективного использования
бюджетных средств и имущества»
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: в соответствии с ст.9 Закона Российской Федерации от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.8 «Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Мосальский район», утвержденным решением Районного Собрания МР «Мосальский район» от 22.03.2022г. №97 и планом работы контрольно-счетного органа муниципального района «Мосальский район» на 2024 год, утвержденного приказом КСО МР «Мосальский район» от 22.12.2023г. №11-ОД.

2. Предмет контрольного мероприятия: Проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств и имущества за 2021-2023гг.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Отдел образования и охраны прав детства администрации муниципального района «Мосальский район» (далее – отдел).

4. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2021г. по 31.12.2023г.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 16 сентября по 18 октября 2024 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

- 1) Соблюдение законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств и муниципального имущества.
- 2) Соблюдение законности начисления заработной платы, расчетных операций, компенсационных выплат;
- 3) Соблюдение сохранности материальных ценностей.
- 4) Соблюдение финансовой дисциплины и правильности организации и ведения бухгалтерского учёта.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы:

Отдел является органом местного самоуправления, казенным учреждением и входит в структуру администрации муниципального района «Мосальский район», осуществляет управление в сфере образования в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального района «Мосальский район».

Отдел является некоммерческой организацией, полностью финансируемой из бюджета муниципального района «Мосальский район». Финансирование расходов на содержание штата Отдела осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете муниципального района «Мосальский район».

Основными задачами Отдела являются:

- организация мониторинга системы образования на территории муниципального района «Мосальский район», результатов образовательного процесса и эффективности деятельности образовательных организаций и их руководителей;
- обеспечение условий для реализации и защиты конституционных прав несовершеннолетних граждан на получение дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, а также дополнительного образования в соответствии с действующим законодательством;
- обеспечение оптимальных условий для жизни и воспитания детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и несовершеннолетних, имеющих неблагоприятные условия воспитания в семье;
- обеспечение единого руководства муниципальной системой образования на территории муниципального района «Мосальский район»;
- обеспечение прав несовершеннолетних на отдых, оздоровление, досуг и занятость в пределах своих полномочий;
- предупреждение безнадзорности, беспризорности, правонарушений и антиобщественных действий несовершеннолетних граждан, выявление и устранение причин и условий, способствующих этому, в пределах своих полномочий;
- содействие сохранению и развитию материально-технической базы подведомственных образовательных организаций;
- организация методического обеспечения деятельности образовательных организаций;
- обеспечение кадровой политики в сфере образования, направленной на повышение квалификации педагогических работников и уровня их профессионализма;
- развитие системы гражданско-патриотического, духовного, нравственного, интеллектуального, здоровьесберегающего, социокультурного, эстетического воспитания обучающихся и воспитанников, направленной на формирование духовно-нравственных, гражданских и патриотических качеств в пределах своих полномочий;
- представление интересов образования на уровне муниципалитета, Калужской области и Российской Федерации.

Отдел является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банке, гербовую круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки с официальными символами и другие реквизиты, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Калужской области (свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 40 №000758681 от 20.12.1993 года) с присвоением ИНН/КПП 4014001308/401401001.

Учреждение внесено в Единый Государственный реестр юридических лиц (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 40 №000401349 от 30.11.2002 года) за основным регистрационным номером 1024000763874.

Юридический и фактический адрес: 249930, Калужская область, Мосальский район, город Мосальск, ул. Советская, дом 10.

8. Результаты контрольного мероприятия

(Цель 1) Выборочной проверкой целевого использования средств бюджета нарушений и нецелевого использования средств бюджета не установлено.

(Цель 2) Выборочной проверкой соблюдения законности начисления заработной платы нарушений не установлено.

В разрез Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и Положения об учетной политике учреждения учет рабочего времени в учреждении ведется в Табеле учета использования рабочего времени (ф.0301008), утвержденном Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В учетной политике не закреплён способ учета: отражение фактических затрат рабочего времени или регистрация отклонений от нормального использования рабочего времени.

В табеле учета рабочего времени не отражаются ночные часы, отработанные сторожами.

В Учетной политике не установлен порядок компенсации расходов работников, произведенных для нужд организации, хотя способ данной операции в отделе имеет системный характер.

(Цель 3) В нарушение пунктов 2.2, 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49 и согласно раздела 10 «Порядок проведения инвентаризации» Учетной политики в отделе не издан приказ о назначении постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

В противоречие требованиям Учетной политики к проверке была представлена только одна инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) за 2021 год. По итогам инвентаризации в нарушение Приказа от 30.03.2015г. №52н не составлены акты о результатах проведения инвентаризации (ф. 0504835).

По данным инвентаризационной ведомости излишков и недостач в проверяемом периоде не обнаружено.

В ходе проверки факты списания материальных запасов без документального подтверждения не выявлены.

(Цель 4) В учреждении соблюдается порядок формирования бухгалтерских операций и отражения их в регистрах бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность соответствует требованиям, предъявляемым к унифицированным формам первичной учетной документации, установленным Госкомстатом и Минфином России, формируется согласно инструкции №191н. Вся отчетность распечатана, подписана директором и главным бухгалтером.

Расхождений между главной книгой и отчетностью не выявлено

9. Выводы: Выборочной проверкой целевого использования средств бюджета, использования (расходования) средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты нарушений и нецелевого использования средств не установлено. В целом, бухгалтерский учет в отделе ведется в соответствии с законодательно установленными правилами.

10. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

В контрольно-счетный орган возражений или замечаний заведующего отделом образования и охраны прав детства администрации муниципального района «Мосальский район» по результатам проверки, не поступало. Экземпляр акта №12 от 18.10.2024г. по контрольному мероприятию «Проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств и имущества» выдан для ознакомления заведующему отделом.

11. Предложения (рекомендации):

1. В рамках соблюдения ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н привести в соответствие Учетную политику отдела, учесть все необходимые требования законодательства и замечания КСО;

2. Учет рабочего времени осуществлять в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых документов: Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н и Учетной политикой учреждения.

6. Во исполнение Приказов Минфина РФ от 13.06.1995 №49, от 01.12.2010 №157н создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию и комиссию по поступлению и выбытию нефинансовых активов, проводить и оформлять инвентаризацию в соответствии Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 и Методических указаний Приказа Минфина от 30.03.2015г №52н.

Рассмотреть результаты проверки, учесть все замечания настоящего акта и привести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями и принципами действующего законодательства.

В срок до 30 ноября 2024 года доложить (письменно) в контрольно-счетный орган муниципального района «Мосальский район» о принятых мерах по исправлению указанных нарушений.

Перечень актов: 1. Акт №12 от 18.10.2024г. «Проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств и имущества».