

Приложение
к федеральному стандарту внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 01 _____ января _____ 20 25 г.

Наименование органа контроля	Комитет по образованию администрации Уповровского муниципального района	Дата	КОДЫ	
			01.01.2025	
Периодичность: годовая			по ОКПО	21753933
			по ОКТМО	71650465101
			по ОКЕИ	

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	540 511,9
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	540 511,9
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0,0
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	540 511,9
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	0,0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	0,0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	0,0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	5
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	3
внеплановые ревизии и проверки	032	2
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	3
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	3
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	2
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	2
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Председатель Комитета по образованию


(подпись)Зинина Надежда Алексеевна(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля за 2024 год

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2024 год и пояснительная записка к нему подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020г. №1478.

Комитет по образованию администрации Упоровского муниципального района является уполномоченным органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Упоровского района.

Основание: ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами и объеме затраченных бюджетных средств в 2024 году.

Общая штатная численность органа контроля: 19 человек.

Количество должностных лиц, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий: 1 должностное лицо.

Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, отсутствуют.

Специалист органа внутреннего финансового контроля в 2024г. не повышал свою квалификацию.

Объем денежных средств, затраченных на содержание контроля, составляет 0,00руб.

Для назначения (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, для привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не использовались. При проведении контрольных мероприятий в 2024 году экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались.

Информация (сведения) о проведенных контрольных мероприятиях и выявленных нарушениях.

Контрольная деятельность осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий Комитета по образованию администрации Упоровского муниципального района на 2024 год, утвержденного по приказу от 11.12.2023г. №154/од (далее – план работы).

Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2024 год, Комитетом по образованию выполнены в полном объеме.

План работы Комитета по образованию на 2024 год размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Комитета по образованию администрации Упоровского муниципального района в разделе: <https://obrasovanie-upo.ucoz.ru/> нормативно-правовая база/ бухгалтерско-экономическая служба.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2024 году осуществлялся в форме выездных и камеральных проверок в плановом и внеплановом порядке.

Всего в течение года органом внутреннего муниципального финансового контроля проведено 3 проверки в соответствии с планом работы и 2 проверки внепланово.

Контрольными мероприятиями в 2024 году было охвачено 6 объектов контроля, предусмотренных статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

1) в период с 05.02.2024г. по 22.03.2024г. проведено плановое контрольное мероприятие в отношении муниципального автономного общеобразовательного учреждения Пятковская средняя общеобразовательная школа (далее МАОУ Пятковская СОШ) по теме: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, правильности ведения расчетов и расходования средств, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации. Проверка ведения бюджетного, трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации».

Форма проведения контрольного мероприятия: выездная.

Объем проверенных средств составил 137358,3 тыс. руб.

Выявлено 10 нарушений, из них 2 нарушения на сумму 19,1 тыс. руб.:

- в образовательной организации не издаются приказы об утверждении графика отпусков;

- в приказах о привлечении работника в выходной день не указывается причина вызова сотрудника к работе в выходной день;

- не вносятся изменения в штатное расписание либо не принимаются временные штатные расписания с указанием планируемых должностей при организации рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.

Отсутствуют согласия одного из родителей на работу или согласие органа опеки и попечительства (ст. 63 ТК РФ).

При начислении заработной платы несовершеннолетним гражданам за 2022г. была выявлена недоплата в сумме 8749,06руб. и переплата 916,74руб. Также за 2023 год была выявлена переплата в сумме 1454,84руб.

- при проведении инвентаризации в СП МАОУ Нижнеманайская НОШ выявлено имущество, которое не используется и подлежит списанию. Коридоры и несколько классов захламлены имуществом;

- в Комитет по имуществу и земельным отношениям Упоровского муниципального района позднее двухнедельного срока предоставляются копии документов о постановке на учет с момента возникновения права на объекты учета (п.6 приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»);

- при проверке начисления заработной платы за 2022-2023 года водителям школьных автобусов было выявлено, что по приказам о привлечении в выходной день оплата должна производиться в двойном размере за фактически отработанное время. При проверке табелей учета рабочего времени у водителей за работу в выходной день проставляют по 8 часов, а при проверке отчетов о движении и стоянки автобусов ГЛОНАСС другая норма часов. В связи с этим водителям школьных автобусов неверно производиться начисление оплаты труда в выходной день;

- при выборочной проверке выплат стимулирующего характера было выявлено несоответствие критериев, указанных в Положении на выплаты стимулирующей части фонда оплаты труда с ходатайствами. Вследствие этого образовалась переплата в размере 7940руб. – 45,5 баллов (45 баллов по разделу 0702 в сумме 7875руб., по разделу 0701 – 0,5 баллов 65 руб.);

- учетная политика образовательной организации не подлежит публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного по приказу Минфина РФ от 30.12.2017г. №274н, п.1 Учетной политики (приказ от 09.01.2023г. №5од));

- не проводится инвентаризация финансовых активов и обязательств (п.3.2 гр.3 Учетной политики, п.2.3 гр.2 Приложения №9 к Учетной политике, п.80 Федерального стандарта, утвержденного Приказом Минфина от 30.12.2016г. №256н «Об утверждении

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»»;

- положение об оказании дополнительных платных образовательных услугах разработано в соответствии с нормативно-правовыми документами, которые утратили юридическую силу.

По результатам проверки составлен акт о проведении контрольного мероприятия от 29.03.2024г., выдано представление от 01.04.2024г.

2) в период с 22.04.2024г. по 07.06.2024г. проведено плановое контрольное мероприятие в отношении муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения Упоровского муниципального района Упоровский детский сад «Солнышко» общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому направлению развития детей (далее МАДОУ УМР Упоровский детский сад «Солнышко») по теме: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, правильности ведения расчетов и расходования средств, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации. Проверка ведения бюджетного, трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации».

Форма проведения контрольного мероприятия: выездная.

Объем проверенных средств составил 212429,4 тыс. руб.

Выявлено 9 нарушений, в том числе 2 нарушения на сумму 10,9 тыс. руб.:

- не исполнено плановых назначений по коду субсидии 50300 «Доходы от собственности» за 2022 год на сумму 3128125,26руб. (37,8%), за 2023 год – 2291923,79руб. (26,1%);

- график отпусков на 2023 год утвержден позднее, чем за две недели до начала календарного года, на который он составлен (ч.1 ст.123 ТК РФ);

- в нарушение п.4 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» образовательная организация выплачивает командировочные расходы за полные сутки согласно билетам от времени выбытия до времени прибытия.

В связи с этим за период с сентября 2022г. по декабрь 2023г. была выявлена недоплата по командировочным расходам (суточные) в размере 4400руб.;

- ни в должностной инструкции на заместителя АХЧ, ни в трудовом договоре с сотрудником не указано на кого возлагаются функциональные обязанности на период отсутствия основного работника;

- в июне 2023г. было выявлено несоответствие критериев, указанных в Положении на выплаты стимулирующей части оплаты труда с ходатайствами. Вследствие этого была выявлена переплата в сумме 6524руб. (34 балла);

- не проводится инвентаризация финансовых активов и обязательств (раздел 6 Учетной политики (приказ от 30.12.2021г. №103од), п.80 Федерального стандарта, утвержденного Приказом Минфина от 30.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»»;

- к Акту о списании материальных запасов(ф.0504230) не прилагается экземпляр приказа о награждении с указанием перечня награжденных лиц (п.8.2 Учетной политики образовательной организации);

- образовательная организация не отражает списанное имущество на забалансовом счете 302 (п.335 Инструкции 157н, утвержденной по Приказу Министерства РФ от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (далее Инструкция 157н));

- в договорах на приобретение товаров, работ, услуг имеется ссылка на 44ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г.

В нарушение п.14.3, п.28, п.32.1 Постановления Правительства РФ от 11.12.2014г. №1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» срок оплаты по договорам превышает семь рабочих дней (выборочно).

По результатам проверки составлен акт контрольного мероприятия от 20.06.2024г., выдано представление от 21.06.2024г.

3) в период с 30.07.2024г. по 05.08.2024г. проведена внеплановая документальная проверка образовательных организациях Упоровского муниципального района по выдаче продуктовых наборов обучающимся из малоимущих семей и (или) получивших государственную социальную помощь, а также обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Форма документальной проверки: камеральная

Проверено 5 образовательных организаций Упоровского муниципального района, составлено 5 справок по проверке:

- 30.07.2024г. проверено муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Суерская средняя общеобразовательная школа.

Нарушений и замечаний не выявлено;

- 31.07.2024г. проверено муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Буньковская средняя общеобразовательная школа.

Нарушений и замечаний не выявлено.

- 01.08.2024г. проверено муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Пятковская средняя общеобразовательная школа.

Нарушений и замечаний не выявлено;

- 02.08.2024г. проверено муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Емуртлинская средняя общеобразовательная школа.

Для детей с ОВЗ, обучающимся с 1 по 4 классы сумма выданных продуктовых наборов не соответствует компенсации стоимости питания, указанной в Постановлении администрации Упоровского муниципального района от 27.11.2023г. №1830 «О компенсации стоимости питания детей, обучающихся в образовательных организациях на 2024 год». Сумма выявленных нарушений составила 4,1 тыс. руб.;

- 05.08.2024г. проверено муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Упоровская средняя общеобразовательная школа.

Для детей с ОВЗ, обучающимся с 1 по 4 классы сумма выданных продуктовых наборов не соответствует стоимости питания, указанной в Постановлении администрации Упоровского муниципального района от 27.11.2023г. №1830 «О компенсации стоимости питания детей, обучающихся в образовательных организациях на 2024 год». Сумма выявленных нарушений составила 13,0 тыс. руб.;

4) в период с 14.08.2024г. 04.10.2024г. проведено плановое контрольное мероприятие в муниципальном автономном учреждении Суерская средняя общеобразовательная школа (далее МАОУ Суерская СОШ) по теме: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, правильности ведения расчетов и расходования средств, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации. Проверка ведения бюджетного, трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации».

Форма контрольного мероприятия: выездная.

Объем проверенных средств составил 190724,2 тыс. руб.

Выявлено 13 нарушений, в том числе 4 нарушения на сумму 93,7 тыс. руб.:

- в образовательной организации выявлено несоответствие по составу наблюдательного совета в локально-нормативных актах;

- при регистрации Коллективного договора в Департаменте труда и занятости населения Тюменской области выявлены условия, ухудшающие положение работников по сравнению с трудовым законодательством и иными нормативно-правовыми актами, содержащими нормы трудового права (уведомление Департамента труда и занятости от 29.03.2024г. №1792-05-02);

- в образовательной организации не составляются приказы на утверждение графика отпусков.

В графике отпусков не заполняются графы 7 «Фактическая дата отпуска», 8,9 «Перенесение отпуска. В графиках указывают количество календарных дней отпуска, не соответствующие дням отпуска по трудовому договору (выборочно).

График отпусков на 2023 год утвержден позднее, чем за две недели до начала календарного года, на который он составлен (ч.1 ст.123 ТК РФ);

- не вносятся изменения в штатное расписание либо не принимаются временные штатные расписания с указанием планируемых должностей при организации рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет;

Отсутствуют согласия одного из родителей на работу или согласие органа опеки и попечительства (ст. 63 ТК РФ).

Выявлена недоплата по начислению заработной платы несовершеннолетним гражданам в размере 13657,12руб., в том числе за 2023г. – 6641,51руб., за 2024г. – 7015,61руб. Переплата по начислению заработной платы составила 13597,36руб., из них за 2023г. – 8642,16руб., за 2024г. – 4955,20руб.

- с 01 марта 2024г. вознаграждение по классному руководству выплачивается в размере 10000руб. в месяц (постановление Правительства РФ от 17.05.2024г. №682). В соответствии с этим образовательной организацией не были внесены изменения к трудовым договорам педагогических работников (классных руководителей) в виде дополнительных соглашений;

- выявлено несоответствие остатка ГСМ по путевым листам с техническими характеристиками топливного бака. На основании Решения о проведении инвентаризации от 18.11.2024г. №1 был выявлен материальный ущерб в виде недостачи ГСМ в количестве 632,61литра на сумму 43650,09руб.;

- за проверяемый период образовательной организацией не были составлены приказы на организацию питания, на утверждение списка детей, относящихся к льготной категории с 5 по 11 классы.

При проведении выборочной инвентаризации продуктов питания в СП MAOY Ингалинская СОШ на 17.10.2024г. были выявлены излишки продуктов питания на сумму 1638,70руб.;

- в 7-дневный срок со дня возникновения соответствующего права на объект в Комитет по имуществу и земельным отношениям Упоровского муниципального района не направлены подтверждающие документы о внесении в реестр сведений о таком имуществе на некоторые объекты (п.15 Порядка ведения органа местного самоуправления реестров муниципального имущества от 10.10.2023г. №163н);

- авансовые отчеты не утверждаются руководителем учреждения, также в авансовых отчетах и приложенных к ним заявлениях о выдаче денежных средств в подотчет отсутствуют подписи подотчетных лиц (выборочно за 2023 год);

- за проверяемый период образовательной организацией приказы на утверждение штатного расписания не издавались.

По педагогическим работникам (выборочно) к проверке не предоставили дополнительные соглашения об изменении оплаты труда. По этой причине невозможно было соблюсти установленную заработную плату по штатному расписанию и трудовым договорам с фактическим начислением.

При выборочной проверке начисления заработной платы за 2023г. была выявлена недоплата в размере 21191,01руб.;

- учет товарно-материальных ценностей ведется не в соответствии с Инструкцией №157н, Порядком 209н, утвержденного по приказу Минфина от 29.11.2017г. «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- Положение об оказание платных услуг разработано в соответствии с нормативными документами, которые утратили юридическую силу;

- нарушены сроки размещения изменений в Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАДОУ Суерская СОШ (ч.1, ст.4, ч.5.1 ст.8 закона 223ФЗ, п.4.1 Положения о закупке).

План закупок на 2024год опубликован в ЕИС с нарушением сроков (Постановление Правительства РФ от 10.09.2012г. №908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» (далее Постановление Правительства №908).

Нарушены сроки размещения ежемесячного отчета по договорам за 2024 год (ч.19 ст.4 закона 223ФЗ).

Выявлено несоответствие по количеству и стоимости размещенных договоров (по результатам закупки) за период с января по сентябрь 2024г. (раздел 45 Постановления Правительства №908). Также образовательной организацией в ЕИС в отчетность по договорам не вносились закупки, осуществляемые через подотчетные лица за наличный расчет.

Нарушен срок оплаты по договорам, а именно в договорах на оплату указаны сроки более семи рабочих дней от даты приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги (ч.5.3 ст.3 закона 223ФЗ).

В нарушение Положения о закупке в договорах на приобретение товаров, выполнения работ, оказания услуг имеется ссылка на 44ФЗ (выборочно).

Договоры поставки не подписаны Исполнителем или Заказчиком, в результате чего письменная сделка считается не соблюденной (выборочно) (ст.160 ГК РФ).

По результатам проверки составлен акт о проведении контрольного мероприятия от 25.10.2024г., выдано представление от 25.10.2024г.;

5) в период с 23.10.2024г. по 25.10.2024г. проведено внеплановое контрольное мероприятие в МАДОУ УМР Упоровский детский сад «Солнышко» по теме: «Исполнение Федерального закона от 18.07.2011г. №223ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее закона 223ФЗ)»

Форма проведения контрольного мероприятия: камеральная.

Выявлено 3 нарушения:

- допускаются искусственное дробление закупки на несколько закупок с целью уклонения от проведения конкурентных процедур (п.25.3.1 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАДОУ УМР Упоровский детский сад «Солнышко»);

- в ЕИС не размещали извещения о закупке и протокола о принятии решения о заключении договора у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) (п.25.4. Положения о закупке);

- не размещали в ЕИС информацию об исполнении либо об расторжении договора (пп.1, 2 ст.4.1 закона 223ФЗ, пп.27.1.2, 27.1.3, 27.1.4 Положения о закупке)

По результатам проверки составлен акт камеральной документальной проверки от 28.10.2024г., выдано представление от 28.10.2024г.

Информация (сведения) о реализации результатов контрольных мероприятий.

По итогам проведенных в 2024 году плановых и внеплановых контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлены представления и справки в целях устранения нарушений и принятия мер по устранению причин и условий их совершения.

Информация об исполнении представлений предоставлена в орган контроля с соблюдением установленных сроков.

Информация по итогам проведенных контрольных мероприятий в 2024 году направлялась в органы прокуратуры Упоровского района.

Обращения со стороны контрольного органа с иском заявлением в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными отсутствуют.

Должностные лица объектов контроля к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях не привлекались.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не применялись.

Со стороны объектов контроля жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действие (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Председатель
Комитета по образованию



Н.А. Зинина

Исполнитель
Бухгалтер-ревизор Комитета по образованию
Смотрова Е.А. 8(34541) 3-15-59