Отчет

по экспертно-аналитическому мероприятию «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления образования района как главного администратора (распорядителя) бюджетных средств за 2015 год»

Контрольно-счетной комиссией Белозерского муниципального района в рамках исполнения своих полномочий в соответствии с пунктом 10 плана работы на 2016 год, при проведении экспертно-аналитического мероприятия в администрации выявлен ряд нарушений, а именно:

1. В нарушение п. 174 инструкции 191н не представлена форма №0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», раздел 5 пояснительной записки не содержит информации об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета, либо их отсутствии.

2. В нарушение п.164 инструкции 191н представленная форма №0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» графа 1 не содержит информации о наименованиях программ, подпрограмм.

3. В нарушение п.162 инструкции 191н в представленной форме №0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи» показатель строки с кодом расхода бюджетной классификации 0709, указанный в сумме 4516700,0 руб., не соответствует на 10128300,0 руб. первоначально утвержденным показателям в решении о районном бюджете на 2015 год (решение Представительного Собрания района от 23.12.2014 №148 по коду 0709 – 14645000,0 руб.).

4. В нарушение п.157 инструкции 191н графа 1 таблицы №5 «Сведения о результатах мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля» не содержит информации о проверяемом периоде.

5. В соответствии с пунктом 4 учетной политики Управления образования инвентаризация имущества и обязательств производится раз в квартал перед составлением промежуточной отчетности за квартал. Из таблицы №6 «Сведения о проведении инвентаризации» к пояснительной записке следует, что утвержденные учетной политикой положения выполняется не в полном объеме.

7. Из пункта 2.2 учетной политики следует: «кроме основных забалансовых счетов в учреждении введены дополнительные счета», информация о таких счетах в учетной политике отсутствует.

8. Из пункта 6.3 учетной политики следует, что при проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами, информации о принятых дополнительных формах учетная политика не содержит.

9. Приложение №5 к приказу об учетной политике «Положение о служебных командировках» разработано без учета внесения изменений в Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

10. В пункте 3.8.5. учетной политики сделана ссылка на постановление Правительства РФ от 02.10.2002 №729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений». Согласно вышеуказанному постановлению возмещение расходов на выплату суточных составляет - в размере 100 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке, что не соответствует Приказу Управления образования от 29.12.2012 №159, согласно которого расходы на выплату суточных составляют 300,0 руб. или 700 руб.

В адрес Управления образования было направлено представление об устранении вышеуказанных нарушений.

По информации администрации района от 06.05.2016 нарушения устранены в полном объеме.