

пункта 3.31 Положения утвержденного Постановлением Администрации МО «Хоринский район» №517 от 15.09.2017г.

4. Учредителем в лице МКУ «Хоринское управление образования», нарушался график перечисления субсидий, утвержденный Соглашением №1 от 29.12.2017г., дополнительным соглашением №9 от 27.12.2018г.

5. При организации горячего питания детей находящихся в трудной жизненной ситуации допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 5554,65 руб. (МБ-2777,32 руб., РБ-2777,33 руб.).

6. Превышение расходов продуктов при организации горячего питания сверх норм утвержденных СанПиН 2.4.5.2409-08 на общую сумму 10998,25 руб.

7. Недоначисление заработной платы в сумме 3499,26 руб. в результате искаженных данных отраженных в таблице учета рабочего времени.

8. Допущены исправления в таблице учета рабочего времени, несоответствующие условиям пункта 7 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

9. Неоднократное отражение в таблице учета рабочего времени недостоверных данных.

10. В нарушение пункта 7 статьи 94 Федерального Закона №44-ФЗ не осуществлялась приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта.

11. Неправомерное использование средств местного бюджета- 1230,60 руб.

12. Выявлены излишки основных средств.

13. Неэффективное использование средств местного бюджета- 3054,00 руб.

14. Нарушение п/п 6, п/п 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», первичные документы не подписывались ответственным исполнителем за правильность оформления факта хозяйственной жизни.

Консультант
контрольно - ревизионного сектора
МУ «Комитет по экономике и финансам»

Л.Г. Коптилкина

центральная районная больница» на сумму 105613,00 руб. К договору приложен список сотрудников в количестве 63 человек. В список включены учителя, находящиеся в долговременном административном отпуске без сохранения заработной платы:

- Гончарова Ирина Степановна, приказ №130 от 06.08.2018г. отпуск без сохранения заработной платы на 365 дней с 09.08.2018г. по 08.08.2019г.;
- Ринчиндоржиев Булат Дабасвич, приказ №140.2 от 27.08.2018г. отпуск без сохранения заработной платы на 365 дней с 27.08.2018г. по 26.08.2019г.

Расходы на медицинский осмотр данных сотрудников в сумме 3054,00 руб. является неэффективным расходованием бюджетных средств.

12. Выявлены излишки огнетушителей в количестве 25 штук. Инвентаризация основных средств, ТМЦ и обязательств, назначенная Приказом МБОУ «Хоринская средняя общеобразовательная школа №1» от 27.12.2018г. №324 проведена формально. В материальную группу централизованной бухгалтерии поданы искаженные сведения.

13. В нарушение пункта 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которому приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком, установлены неоднократные случаи не утверждения Заказчиком.

14. Данные спидометра, отраженные в Журнале учета выхода автомобиля на линию и возврата с линии не соответствуют данным спидометра, указанным в путевых листах за весь 2018 год.

Возражения объекта контроля по результатам контрольного мероприятия в установленный срок не поступали.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

1.Нарушены требования Положения «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Хоринского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации МО «Хоринский район» №517 от 15.09.2017г., в части:

- неполного размещения информации о муниципальном задании;
- размещения информации о муниципальном задании с нарушением срока;
- несоблюдение формы муниципального задания;
- несоблюдение порядка формирования отчетности о выполнении муниципального задания.

2. В отчетах о выполнении муниципального задания допущены искажения отчетных данных по:

- трем показателям качества оказываемых услуг;
- одному показателю, характеризующему объем оказываемой услуги.

3. Учредителем в лице МКУ «Хоринское управление образования» несоблюдены условия перечисления средств субсидии на выполнение муниципального задания в нарушение

Муниципальные задания сформированы по форме несоответствующей форме, утвержденной Постановлением №517, приложением №1.

4. Отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2018 года на отчетную дату 10.04.2018г., за 2 квартал 2018 года на отчетную дату 10.07.2018г., за 3 квартал 2018 года на отчетную дату 10.10.2018г., за 4 квартал 2018 года на отчетную дату 10.01.2019г., размещены на официальном сайте –(www.bus.gov.ru) 24.01.2019 года. Отчеты составлялись не нарастающим итогом с начала года.

5. В ходе проверки было проанализировано исполнение показателей, отраженных в пункте 3.1 муниципального задания на 2018 год, характеризующих качество муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования», а именно:

1. доля педагогических кадров с высшим образованием;
2. средняя наполняемость классов;
3. число обучающихся на третьей ступени обучения(10-11 классы);
4. удельный вес лиц, сдавших ЕГЭ от числа выпускников участвовавших в ЕГЭ;

Показателей, отраженных в пункте 3.2 и характеризующих объем муниципальной услуги:

1. количество учащихся;

В ходе проверки установлено искажение отчетных данных.

6. В нарушение пункта 3.31 Постановления №517 Графиком перечисления субсидии к Соглашению №1 предусмотрено перечисление и фактически перечислено Учреждению за 1 квартал более 25 % годового объема субсидии (33,8%, 11200790,45 руб./33187270,40руб.), за 1 полугодие предусмотрено и фактически перечислено более 65% годового объема субсидии (72,4%, 24015458,49руб./33187270,40руб.), за 9 месяцев предусмотрено и фактически перечислено более 75% годового объема субсидии (86,9%, 28827073,14 руб./33187270,40 руб.).

Ежемесячно, начиная с февраля месяца 2018 г. по ноябрь 2018г. учредителем, в лице МКУ «Хоринское управление образования», нарушался график перечисления субсидий.

7. При организации горячего питания детей находящихся в трудной жизненной ситуации допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 5554,65 руб. (МБ-2777,32 руб., РБ-2777,33 руб.). Горячее питание получали дети, несостоящие в списках детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

8. При составлении меню-требований при организации горячего питания не соблюдались требования СанПиН 2.4.5.2409-08, в результате превышение на общую сумму 10998,25 руб.

9. Периодически допускались недостоверные данные при составлении табеля учета рабочего времени, в результате недоплата по заработной плате составила 3499,26 руб.

10. В результате неосуществления приемки результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и надлежащего оформления документов о приемке товаров, работ, услуг- неправомерное использование средств местного бюджета- 1230,60 руб.

11. Договор №МО-28 от 30.10.2018г. на оказание платных медицинских услуг по проведению периодического медицинского осмотра заключен с ГБУЗ «Хоринская

Утверждаю

Председатель Комитета
по экономике и финансам

МО «Хоринский район»

 — В.Ц. Ринчино

05 февраля 2020г.

Отчет о результатах выездной проверки

с. Хоринск

05 февраля 2020г.

Выездная плановая проверка проведена на основании пункта 10 Плана контрольных мероприятий на 2019 год, пункта 1 Плана контрольных мероприятий на 2020 год, приказа МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» от 02 декабря 2019 № 41 «О проведении контрольного мероприятия», Приказа от 30.12.2019г. №53 « О продлении срока проведения контрольного мероприятия», проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Хоринская средняя общеобразовательная школа №1 им. Д.Ж.Жанаева», находящееся по адресу: 671410, Республика Бурятия, Хоринский район, с.Хоринск, ул.Октябрьская, 11. Место проведения проверки: с.Хоринск, ул.Ленина, 23.

Проверяемый период: 2018год.

Срок проведения проверки: с 09.12.2019г. по 04.02.2020г.

Контрольное мероприятие проведено: консультантом контрольно-ревизионного сектора Коптилкиной Л.Г.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт №1 от 05 февраля 2020г.

Ранее проверки финансово-хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания в отношении Учреждения не проводились.

Результаты выездной проверки:

1.Муниципальное задание от 29.12.2017г., утвержденное 10.01.2018г. размещено 11.01.2018г., размещено не в полном объеме. В представленном на бумажном носителе экземпляре муниципального задания присутствует Раздел 2 с наименованием муниципальной услуги «Организация отдыха детей и молодежи» и часть 3 задания «Прочие сведения о муниципальном задании», в размещенной на сайте www.bus.gov.ru. Информации, данные разделы отсутствуют.

2.Муниципальное задание от 25.04.2018г. утверждено 25.04.2018г., размещено 26.04.2018г., также размещено не в полном объеме. Часть 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» не размещена на сайте www.bus.gov.ru.

3. Муниципальное задание от 26.09.2018г., утвержденное 16.10.2018г. размещено 13.12.2018г., с нарушением срока, следовало разместить не позднее 10.10.2018г. (нарушение 46 дней).