# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю.Мурзина

«01» ноября 2023 г.

# Отчет

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на реализацию ведомственной целевой программы** **«Организация проведения мероприятий и обеспечение участия участников образовательных отношений в мероприятиях различного уровня» в 2021-2022 г.г.»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 8 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2023 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2022 № 50.

**Объект контрольного мероприятия:** Управление образования Администрации Колпашевского района.

**Проверяемый период:** 2021-2022г.г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 14 августа 2023 года по 12 сентября 2023 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определить законность и эффективность использования бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район», направленных на реализацию ведомственной целевой программы **«**Организация проведения мероприятий и обеспечение участия участников образовательных отношений в мероприятиях различного уровня».

Ответственным исполнителем определен инспектор Заздравных Ирина Алексеевна, участником мероприятия председатель Мурзина Мария Юрьевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 11.07.2023 № 27 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Анализ ведомственной целевой программы **«**Организация проведения мероприятий и обеспечение участия участников образовательных отношений в мероприятиях различного уровня».

3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на реализацию ведомственной целевой программы.

4. Проверка соблюдения законодательства, регулирующего бухгалтерский учет.

К началу проведения контрольного мероприятия представлены документы по акту приема передачи документов.

Объем проверенных бюджетных средств составил 673,4 тыс.рублей.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

Управление образования Администрации Колпашевского района (далее – Управление) учреждено решением Думы Колпашевского района от 31.05.2006 № 154. Управление образования является органом Администрации Колпашевского района с правами юридического лица, осуществляющим управление в сфере образования (зарегистрировано в качестве юридического лица 21.06.2006г., ОГРН 1067028009025, ИНН/КПП 7007008925/700701001).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636460 Томская область, г. Колпашево, ул. Кирова, 43.

Деятельность Управления образования направлена на обеспечение стабильного функционирования и устойчивого развития муниципальной системы образования, стратегического и оперативного управления образованием, на создание эффективной системы обеспечения качества образовательных услуг.

Основной целью деятельности Управления образования являются создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях; организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством); организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством); организация отдыха детей в каникулярное время.

Управление образования осуществляет следующие функции:

- разрабатывает и участвует в разработке и реализации ведомственных и муниципальных программ в сфере образования на территории муниципального образования «Колпашевский район»;

- организовывает проведение районных педагогических конференций, совещаний, выставок, конкурсов, семинаров и других мероприятий в сфере образования;

- устанавливает специальные денежные поощрения для лиц, проявивших выдающиеся способности, и иные меры стимулирования указанных лиц;

- осуществляет планирование расходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по отрасли «образование».

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки в Управлении правом подписи денежных и расчетных документов обладали:

- с правом первой подписи: с 26.02.2014 по настоящее время – начальник Управления образования Браун Светлана Владимировна (распоряжение Администрации Колпашевского района от 26.02.2014 № 40-к); заместитель начальника Сергачева Кристина Александровна (на период отсутствия начальника Управления образования);

c правом второй подписи: с 27.12.2011 по настоящее время – начальник отдела – главный бухгалтер бюджетного учета и отчетности Покрышкина Алена Николаевна (приказ Управления образования от 27.12.2011 № 48-к); ведущий специалист – бухгалтер Трифонова Ольга Брониславовна, ведущий специалист-бухгалтер Перелыгина Татьяна Николаевна (уволена 30.05.2022), ведущий специалист-бухгалтер Мамонтова Светлана Анатольевна (на период отсутствия начальника отдела – главного бухгалтера).

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие выводы, нарушения и недостатки:**

**1. В части анализа ведомственной целевой программы «Организация проведения мероприятий и обеспечение участия участников образовательных отношений в мероприятиях различного уровня»:**

1.1. Ведомственная целевая программа «Организация проведения мероприятий и обеспечение участия участников образовательных отношений в мероприятиях различного уровня» разработана в соответствии с Порядком разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ муниципального образования «Колпашевский район», утвержденным постановлением Администрации Колпашевского района от 28.08.2012 № 846 (далее – Порядок № 846).

В проверяемых периодах для реализации мероприятий ВЦП выделены денежные средства на общую сумму 673,4 тыс.рублей, из них:

- на 2021 год в соответствии с решением Думы Колпашевского района от 23.11.2020 № 15 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение Думы № 15) утверждено бюджетных ассигнований в сумме 254,4 тыс.рублей;

- на 2022 год в соответствии с решением Думы Колпашевского района от 29.11.2021 № 140 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в сумме 419,0 тыс.рублей.

1.2. В нарушение п.16 Порядка № 846 ведомственная целевая программа не приведена в соответствие с решением Думы Колпашевского района от 25.10.2021 № 128 «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 23.11.2020 № 15 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Расхождения объемов расходов бюджета, отраженного в паспорте ВЦП, с решением Думы № 15 составили 65,0 тыс.рублей.

1.3. Достижение цели ведомственной целевой программы обеспечивалось выполнением мероприятий, утвержденных приказами Управления образования от 15.01.2021 № 18, от 22.01.2022 № 11 «Об утверждении перечня мероприятий».

Ведомственная целевая программа «Организация проведения мероприятий и обеспечение участия участников образовательных отношений в мероприятиях различного уровня» исполнена на 80% в 2021 году, 100% в 2022 году.

1.4. Средства бюджета израсходованы в полном объеме, что подтверждается представленными отчетами о реализации ВЦП за 2021 - 2022 г.г.

Форма отчетов соответствует форме, утвержденной Порядком № 846.

Управлением образования допущено искажение цифрового значения показателя реализации мероприятия «количество мероприятий», что свидетельствует о недостоверности информации, представленной в отчете о реализации ВЦП за проверяемые периоды.

**2. В части проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на реализацию ведомственной целевой программы:**

2.1. В целях реализации мероприятий ВЦП в соответствии с Законом № 44-ФЗ Управлением образования заключено в 2021 году 24 договора, в 2022 году 27 договоров.

В нарушение Решения Думы № 23 Управлением образования произведена закупка тортов бисквитных в тортовницах для награждения работников образования Колпашевского района по случаю профессиональных праздников (День дошкольного работника и День учителя) в сумме 85 247,90 рублей, что носит признаки неправомерного использования бюджетных средств.

Управлением образования осуществлялись закупки через подотчетных лиц без заключения муниципальных контрактов на основании утвержденных начальником Управления авансовых отчетов и прилагаемых к ним документов, подтверждающих произведенные расходы в сумме 14 815,34 рублей.

По договорам о благотворительной деятельности произведены расходы в сумме 3 781,30 рублей в 2021 году (1 договор), в 2022 году – 37 273,10 рублей (7 договоров).

Расходы в форме денежного поощрения по итогам муниципального этапа Всероссийского конкурса «Учитель года России», премии Главы Колпашевского района лучшим обучающимся составили в 2021 году 41 500,00 рублей, в 2022 году 49 000,00 рублей.

2.2. Закупки осуществлялись неконкурентным способом в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Информация о проверяемых закупках включена Управлением образования Администрации Колпашевского района в план-график в полном объеме.

2.3. В нарушение ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении двух закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ в сумме 104 464,72 рублей Управление образования не определяло цену контракта.

2.4. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ установлено нарушение сроков оплаты заказчиком поставленных товаров по договору розничной купли-продажи от 21.04.2022 г. № 22 в сумме 3 200,00 рублей.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.

Срок давности привлечения лица к административной ответственности на момент проведения мероприятия истек.

2.5. В нарушение ст. 3, 6 Закона № 44-ФЗ заключены договора розничной купли-продажи от 21.04.2022 № 22 и от 03.11.2022 № 100, договор от 08.09.2022 № 64.

**3. В части проверки соблюдения законодательства, регулирующего бухгалтерский учет:**

3.1. Произведенной проверкой полноты и своевременности отражения операций по принятию обязательств в сумме полученных по муниципальным контрактам товаров, работ и услуг нарушений и замечаний не установлено.

3.2. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ в авансовых отчетах подотчетными лицами произведены расходы в сумме 14 815,34 рублей, оплаченные с использованием платежной (банковской) карты, однако документов, позволяющих определить ФИО держателя карты не приложено, что не позволяет подтвердить факт оплаты (расчета) подотчетным лицом приобретенного товара.

3.3. В Учетной политике не установлен порядок расчетов с подотчетными лицами путем перечисления денежных средств на банковские счета физических лиц – сотрудников Управления образования, для осуществления безналичных подотчетных расчетов.

3.4. Списание материальных ценностей в целях награждения, дарения в рамках протокольных и торжественных мероприятий осуществлялось без указания сведений о победителях и призерах, которым выдавались материальные ценности, что не позволяет подтвердить обоснованность их списания на общую сумму 217 446,60 рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 12 сентября 2023 года, который подписан руководителем Учреждения без возражений и пояснений.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со статьёй 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», начальнику Управления образования Администрации Колпашевского района направлено представление (от 20.09.2023) с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в том числе по неправомерному использованию бюджетных средств, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Начальником Управления 20.10.2023г. представлено уведомление о результатах выполнения представления и принятых мерах с приложением копий подтверждающих документов.

Нарушения и замечания приняты к сведению. Формулировка в приказах и актах по награждению работников образования Колпашевского района по случаю профессиональных праздников в будущем будет откорректирована. Усилен контроль за своевременной оплатой, проверкой и правильностью оформления документов. По расходам произведенными подотчетными лицами и оплаченными безналичным путем (с использованием платежной (банковской) карты) представляются документы, позволяющие определить держателя карты и факт оплаты подотчетным лицом приобретенного товара. В Учетную политику Управления внесены изменения в части определения порядка расчетов с подотчетными лицами путем перечисления денежных средств на банковские счета сотрудников. На аппаратном совещании рассмотрен вопрос правильности составления специалистами Управления образования актов на вручение материальных ценностей победителям, призерам, участникам мероприятий, проводимых Управлением.

За допущенные нарушения специалистам Управления вынесены устные замечания. В целях исполнения представления издан приказ Управления образования от 20.10.2023 № 942 «Об усилении контроля и недопущения повторных нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведенного Счетной палатой Колпашевского района контрольного мероприятия».

Главе Колпашевского района направлено информационное письмо о необходимости рассмотрения изложенных фактов, принятия необходимых управленческих решений и соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

По результатам рассмотрения информационного письма сообщено, что Управлению указано на необходимость проведения организационных и контрольных мероприятий, направленных на недопущение аналогичных недостатков в работе впредь.

С учетом представленных документов представление Счетной палаты выполнено и снято с контроля.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных (должность ответственного исполнителя (подпись) (инициалы, фамилия)

Счетной палаты Колпашевского района)