

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Комсомольской –на-Амуре  
контрольно-счётной палаты

\_\_\_\_\_ Н.В.Чукреева

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

### Информация (отчет)

о проведенном контрольном мероприятии Комсомольской-на-Амуре контрольно-счётной палатой «Обоснованность и правомерность образования кредиторской и дебиторской задолженности за 2018 год в рамках реализации муниципальной программы городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» «Обеспечение качества и доступности образования на 2014-2019г.»

№ п/п	Установленные результаты контрольного мероприятия	Представления	Ответ на представление
1	<p>Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования лагерь «Буревестник» (далее МОУ ДО «Буревестник»)</p> <p>По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:</p> <p>1. 1. Утверждено бюджетных обязательств в размере 6 349,4 тыс. рублей (в пределах плановых назначений) в том числе: - выполнение муниципального задания в сумме –6 348, 7 тыс. рублей; - на иные цели- 51 ,4 тыс. рублей (ЛБО - 51, 4 тыс. рублей).</p> <p>2. По состоянию на 01.01.2019 г. кредиторская задолженность по образовательным учреждениям составила 39, 6 тыс. рублей.</p> <p>3. По состоянию на 01.01.2019 г. дебиторская задолженность сложилась за счет субсидий на выполнение муниципального задания по обязательствам (расчеты с</p>	<p>1. Усилить контроль, за сроками погашением кредиторской и дебиторской задолженности</p> <p>2. Проводить анализ сведений о просроченной кредиторской задолженности.</p> <p>3. Разработать график погашения задолженности.</p> <p>4. Усилить контроль за сохранностью муниципального имущества и принять меры по его возмещению;</p> <p>5. Принять меры по восстановлению причиненного ущерба, в том числе восстановить работу с правоохранительными органами</p> <p>6. В целях сохранения и недопущения в дальнейшем ущерба муниципального имущества разработать мероприятия по закреплению</p>	<p>1. Усилен контроль за сроками погашения задолженности.</p> <p>1. Разработан график погашения кредиторской задолженности образовавшейся в 2018 году.</p> <p>2. Усилен контроль за сохранностью муниципального имущества.</p> <p>С материально-ответственными лицами заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, имущество за ответственными лицами закреплено на основании актов приема-передачи.</p> <p>3. В 2019 году в УМВД России по Хабаровскому краю направлено обращение по уголовному делу о пожаре в МОУ ДО «Буревестник» на которое получен ответ 29.04.2019 года, что уголовное дело по факту пожара № 900317 приостановлено 22 июня 2019</p>

		<p>поставщиками и подрядчиками, расчетам по платежам в бюджет, прочим расчетам с кредиторами) в сумме 43, 9 тыс. рублей</p> <p>4. При проведении проверки отчета формы 0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу» установлен остаток задолженности на начало и конец отчетного периода в сумме 36, 1 тыс. рублей сложившаяся в связи с пожаром, в результате которого уничтожен корпус кружковой работы и находящееся в нем имущество.</p> <p>5. При сверки на соответствие задолженности, предоставленной главному распорядителю бюджетных средств – управлению образования г. Комсомольска -на-Амуре, расхождений не установлено.</p>	<p>имущества за материально - ответственными лицами с включение в перечень должностных обязанностей</p>	<p>приостановлено в связи с отсутствием лиц подлежащих привлечению в качестве обвиняемого.</p>
	<p>МБОУ ДО «Кванториум»</p>	<p>По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:</p> <p>1. Лимиты бюджетных обязательств доведены до учреждения на 2018 год в сумме 44 060,7тыс руб.</p> <p>2. Бюджетные обязательства в 2018 году приняты в размере – 44 028,5тыс. рублей, в пределах выделенных бюджетных ассигнований. Не использованные бюджетные обязательства в 2018 году составили 32,2тыс. рублей.</p>	<p>1. Усилить контроль, за сроками погашением кредиторской и дебиторской задолженности.</p> <p>2. Проводить анализ сведений о просроченной кредиторской задолженности.</p> <p>3. Разработать график погашения задолженности.</p>	<p>1. Усилен контроль за сроками погашения кредиторской и дебиторской задолженности. Погашение кредиторской задолженности осуществляется по мере поступления на лицевой счет учреждения денежных средств местного бюджета;</p> <p>2. Разработан график погашения просроченной кредиторской задолженности образовавшейся в 2018 году по дате образования .</p>

		<p>3. Дебиторской задолженности на 01.01.2019 г. на выполнение муниципального задания отсутствует.</p> <p>4. Кредиторская задолженность на 01.01.2019г. за счет субсидий на выполнение муниципального задания по обязательствам (расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчетам по платежам в бюджет, прочим расчетам с кредиторами) составила 2343,7тыс. рублей . Кредиторская задолженность за счет субсидий на иные цели сложилась в сумме 386,2тыс. рублей</p> <p>5. При проверке на соответствия дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся на начало и конец 2018 года, расхождений не установлено.</p> <p>6. При сверки на соответствие задолженности, предоставленной главному распорядителю бюджетных средств – управлению образования г. Комсомольска-на-Амуре, расхождений не установлено</p> <p>3.</p>		
	<p>МОУ «Инженерная школа горда Комсомольска-на-Амуре»</p>	<p>По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:</p> <p>1. Утверждено бюджетных обязательств в размере 2 102, 5тыс рублей (в пределах плановых назначений).</p> <p>2. Фактические расходы за 2018 года сложились, в том числе: - на выполнение муниципального задания –1630 ,1тыс.рублей (ЛБО- 1 630 ,1тыс.рублей.);</p>	<p>1.Усилить контроль, за сроками погашением кредиторской и дебиторской задолженности.</p> <p>2.Проводить анализ сведений о просроченной кредиторской задолженности.</p> <p>3.Разработать график погашения задолженности.</p>	<p>1 Усилен контроль за сроками погашения кредиторской, и дебиторской задолженности, и разработан график погашения задолженности по срокам возникновения и по мере поступления на лицевой счет учреждения денежных средств местного бюджета .</p> <p>2. Проведен анализ сведений о просроченной кредиторской задолженности.</p> <p>3. Кредиторская задолженность за 2018 год погашена в полном объеме.</p>

		<p>- на иные цели- 472,4 тыс. рублей (ЛБО – 472,4 тыс. рублей);</p> <p>- не исполнено обязательств текущего (отчетного) финансового года на сумму 51,5тыс. рублей.</p> <p>3. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 92,5 тыс.рублей.</p> <p>3. При сверке на соответствие дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся на начало и конец 2018 года, расхождений не установлено.</p> <p>4. При сверке на соответствие задолженности, предоставленной главному распорядителю бюджетных средств –управлению образования г. Комсомольска-на-Амуре, расхождений не установлено</p> <p>4.</p>		
	<p>Управление образования администрации города Комсомольска-на-Амуре</p>	<p>По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:</p> <p>- Кредиторская задолженность составила:</p> <p>- по предоставленным субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 157 754,7 тысяч рублей;</p> <p>- по предоставленным субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 17 984,5 тысячи рублей</p> <p>- Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила:</p> <p>- по выполнению муниципального задания года составила в сумме 51 373,8 тысяч рублей;</p>	<p>- Включить в план-график внутреннего финансового аудита и ведомственного финансового контроля проверки с периодичностью раз в квартал в подведомственных учреждениях по вопросам:</p> <p>- правильность и достоверность расчетов с подотчетными лицами;</p> <p>- проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в учреждениях образования;</p> <p>- правильность отражения в учете расчетов с контрагентами.</p> <p>- Усилить контроль, за сроками погашением кредиторской и дебиторской задолженности.</p> <p>- В целях сохранения и недопущения в дальнейшем ущерба муниципального</p>	<p>1.Приказом по Управлению образования № 532 от 26.12.2018 года утвержден план внутреннего финансового аудита на 2019 год.</p> <p>2.Приказом по Управлению образования № 531 от 25.12.2018 года утвержден план ведомственного финансового контроля на 2019 год.</p> <p>В планы включены проверяемые процедуры:</p> <p>-проверка расчетов с подотчетными лицами;</p> <p>-проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>По указанным процедурам на 2019 год запланировано проверить 11 учреждений (План проверок прилагается).</p> <p>3. Контроль, за сроками погашения</p>

		<p>- по предоставленным субсидиям на иные цели составила в сумме 16 818,4 тысяч рублей.</p> <p>-Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г составила:</p> <p>-по предоставленным субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме 1501,5 тысяч рублей;</p> <p>- по предоставленным субсидиям на иные цели в сумме 365,1 тысяч рублей.</p> <p>- По состоянию на 01.01.2019 г. кредиторская задолженность по образовательным учреждениям составила в сумме 2 484,21 тысяч рублей (за счет ущерба муниципальному имуществу).</p> <p>- Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. по материальным запасам составила – 7462,4 тысяч рублей.</p> <p>5.</p>	<p>имущества разработать мероприятия по закреплению имущества за материально - ответственными лицами с включение в перечень должностных обязанностей.</p>	<p>кредиторской задолженности осуществляется ежемесячно. На сроки погашения задолженности влияет отсутствие финансирования.</p> <p>4. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в учреждениях образования проводится ежегодно по окончании финансового года.</p> <p>5. В целях сохранения и недопущения ущерба муниципального имущества в приказ Управления от 26 декабря 2018 года № 532 «Об утверждении планов внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита и ведомственного финансового контроля подведомственных Управлению образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края муниципальных учреждений на 2019 год» по проверке «Отражения в учете материальных ценностей» имущества за материально-ответственными лицами, наличие договоров о материальной ответственности, так же руководителям учреждений рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- работа с коллективом - пропаганда честной работы в учреждении, создание в коллективе атмосферы честности и неприятия хищений;</li> <li>- Систематические проверки сохранности ТМЦ и денежных средств. Создание условий оперативного выявления хищения;</li> <li>- учет, инвентаризация в соответствии с утвержденным и</li> </ul>
--	--	--	---	---

				<p>согласованным с Комитетом по управлению имуществом, графиком;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- закрепить в должностных обязанностях работников персональную ответственность за вверенное имущество, ТМЦ;</li><li>- оснащение объектов инженерно-техническими средствами охраны и средствами специального инструментального контроля.</li></ul>
--	--	--	--	--