

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия по вопросу:
«организация и осуществление контроля за законностью, результативностью
(эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также
средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных
законодательством РФ», в Муниципальном казенном образовательном учреждении
Базарносызганская средняя общеобразовательная школа № 2
/МКОУ Базарносызганская СОШ № 2/**

р. п. Базарный Сызган

06.04.2022 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 3.1. Плана работы Счетно-контрольной комиссии на 2022 год;
- Удостоверение на право проведения проверки № 3 от 07.03.2022 года.

2. Цель контрольного мероприятия:

- проверка соответствия утвержденных смет доходов и расходов утвержденному бюджету, достоверность финансовых операций, бюджетного учёта, бюджетной и иной отчетности, целевого использования муниципальных и иных ресурсов, проверка финансовой и иной деятельности объекта, эффективность использования бюджетных средств; эффективность использования муниципального имущества, сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области в расходовании бюджетных средств

3. Предмет контрольного мероприятия: формирование, целевое и эффективное использование средств бюджета, муниципального имущества Муниципальным казенным образовательным учреждением Базарносызганская средняя общеобразовательная школа № 2

Контрольное мероприятие проводилось председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Базарносызганский район» Бауниным А.Н.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное образовательное учреждение Базарносызганская средняя общеобразовательная школа № 2

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2020 года по 01.01.2022 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 09.03.2022 года по 07.04.2022 года

7. Объем проверенных средств - 15965,7 тыс. руб.

8. Сумма выявленных нарушений составила – 3306,3 тыс. руб.

9. Неэффективное использование бюджетных средств – 725,6 тыс. руб.

10. Сумма нарушений подлежащая возврату в бюджет – 300,4 тыс. руб.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия суммовые нарушения:

Группа нарушений / 1 /: Нарушения в ходе исполнения бюджетов

Вид нарушения /1.2.59./: Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств

Количество нарушений 1, сумма нарушений составила – 207,2 тыс. руб.

в том числе:

207,2 тыс. руб. - нарушен абзац 3 статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, директором школы заключались договора при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств:

Согласно бухгалтерской отчетности по данным Договорам на 01.03.2022 года числится кредиторская задолженность.

Группа нарушений / 2 /: Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вид нарушения / 2.2. /: Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами

Количество нарушений 6, сумма нарушений составила – 1030,2 тыс. руб.

в том числе:

56,5 тыс. руб. - нарушена статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Нарушены пункты 213, 214 Инструкции 157н Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, перечислялись денежные средства в подотчет, на карту сотрудников учреждения, при имеющейся за подотчетным лицом задолженности. В Заявлениях на перечисление в подотчет денежных средств на карту, нет расчетов на приобретаемый товар и данных о задолженности;

145,6 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерией приняты к учету первичные учетные документы, которые не соответствуют установленным нормам /в Договорах, в Актах выполненных работ, Товарных накладных, Счетах - на основании которых производились перечисления, отсутствуют подробные наименования товаров или оказание выполненных услуг/;

21,7 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 216 Инструкции 157н Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, допускалось расходование сотрудниками своих личных средств по причине того, что аванс своевременно не был выдан. За учреждением по состоянию на 01.05.2021 года числится долг сотрудникам, в сумме 138,3 тыс. руб. 00 коп.- Журнал ордер № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» /осуществлялось возмещение сотрудникам расходов, произведенных из личных средств, при отсутствии документального подтверждения, что эти лица уполномочены производить такие расходы/

40,0 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», В Дефектной ведомости не отражаются объемы планируемых работ, определить необходимость в строительных материалах невозможно;

706,6 тыс. руб. - нарушены пункты 1, 2 статьи 10, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", при проведении проверки отражения операций по счету 302 00 000 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками» установлено, что документы находят отражение не по факту принятия обязательств, а по факту предоставленных документов, что является нарушением требований п. 257 Инструкции 157н (отражение операций по счету осуществляется по обязательствам за поставленные материалы, оказанные услуги, выполненные работы).

59,7 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложение № 1, на который имеется ссылка в Договоре, отсутствует, Смета, Дефектная ведомость не составлялись. Акты выполненных работ со специалистами не согласовывались, приёмочные комиссии не создавались. Приемка выполненных работ осуществлялась лично директором школы

Группа нарушений / 4 /: Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц

Вид нарушения / 4.44. /: Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту

Количество нарушений 1 сумма нарушений составила – 2068,9 тыс. руб.

в том числе:

2068,9 тыс. руб. – нарушены статьи 309, 711, 746 Гражданского кодекса Российской Федерации; статья 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 26.03.2022) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», за учреждением имеется просроченная кредиторская задолженность по контрактам, за оказанные работы, услуги по состоянию на 01.03.2022 года.

Группа нарушений / ---- /: Неэффективное использование бюджетных средств

Вид нарушения / ---- /: Участники бюджетного процесса /главные распорядители и получатели/ не обеспечили эффективность использования бюджетных средств.

Количество нарушений 3, сумма нарушений составила – 725,6 тыс. руб.

в том числе:

402,0 тыс. руб. - нарушены статьи 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлены неэффективные (безрезультатные) расходы в виде оплаты штрафов, госпошлины, пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи; расходы на оплату неустоек, штрафов, пени при исполнении муниципальных контрактов (договоров);

300,4 тыс. руб. - нарушены статьи 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункты 213, 214 Инструкции 157н Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, при проведении анализа выданных в подотчет сумм, а также представленных авансовых отчетов установлено, что бухгалтерией не принимались меры по взысканию просроченной, на срок более шести месяцев, дебиторской задолженности с подотчетных лиц.

23,2 тыс. руб. - нарушены статьи 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На балансе учреждения числится автотранспорт, который не эксплуатировался весь проверяемый период, но транспортный налог начисляется.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения:

Группа нарушений / 1 /: Нарушения в ходе исполнения бюджетов

Вид нарушения /1.2.100/: Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств

Количество нарушений 1

в том числе:

Учреждение допустило несанкционированную кредиторскую задолженность, по состоянию на 01.03.2022 года просроченная задолженность в сумме 7299,9 тыс. руб.:

- по налогам в сумме 5231,0 тыс. руб. /данная сумма отражена в предыдущей проверке от 25.03.2022 года, по вопросу: «исполнение бюджетного и трудового законодательства при начислении и выплате заработной платы за 2021 год»/;

- по Контрактам и Договорам в сумме 2068,9 тыс. руб. /данная сумма отражена в разделе 7 пункт 3 Акта проверки/.

Группа нарушений / 4 /: Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц

Вид нарушения / 4.49. /: Несоблюдение принципов и основных положений о закупке

Количество нарушений 1.

в том числе:

1 – нарушена статья 3 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Администрацией школы не направлялись материалы о предстоящих закупках, которые подлежат оценке эффективности и обоснованности, если цена за единицу или начальная (максимальная) цена контракта соответствует или более установленного значения, в Комиссию по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг.

Нарушен пункт 3 Распоряжения администрации муниципального образования «Базарносызганский район» № 64-р от 27.05.2015 года «О комиссии по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Базарносызганский район».

11. Возражений или замечаний должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступало.

12. Выводы:

Результаты проведенного контрольного мероприятия показали, что использование бюджетных средств учреждением, производилось с нарушениями. Данные нарушения и недостатки в работе, привели к неэффективному и необоснованному использованию бюджетных средств.

Замечания, отраженные в акте предыдущей проверки были проигнорированы

Однозначно оценить причиненный ущерб невозможно, так как работа и учет ведется, но оформление документов производится с нарушениями, что может повлечь за собой и махинации с финансовыми средствами бюджета.

13. Предложения:

на основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата муниципального образования «Базарносызганский район» Ульяновской области предписывает **Муниципальному казенному образовательному учреждению Базарносызганская средняя общеобразовательная школа № 2** устранить замечания:

1. Перечисления денежных средств на карту подотчетным лицам производить на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего конкретное назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается. Лицам, имеющим задолженность по ранее полученным в подотчет авансам, выдачу не производить.

2. Главному распорядителю и получателю бюджетных средств не допускать неэффективных (безрезультатных) расходов в виде уплаты государственной пошлины, пеней и судебных издержек по исполнительным листам, возникших в результате несвоевременной уплаты по налоговым платежам, а также Договорам и Контрактам.

3. Бухгалтерии учреждения не принимать к учету первичные учетные документы (Товарные накладные, Акты выполненных работ /услуг/, Счета), в которых не отражены конкретные

наименования товаров, работ, услуг.

4. Не допускать расходование сотрудниками своих личных средств, имеющуюся задолженность за администрацией учреждения погасить.
5. Бухгалтерии учреждения не допускать просроченной дебиторской задолженности, неустребованной с работников учреждения по бюджетным средствам, выданным под отчет. Имеющуюся задолженность в сумме 300,4 тыс. руб. /пункт 3.2. Акта проверки/, удержать и внести в кассу учреждения, в соответствии с действующим законодательством.
6. Бухгалтерии учреждения принимать к учету Авансовые отчеты только при условии, что все конкретные наименования в первичных учетных документах отражены.
7. Не допускать несанкционированной кредиторской задолженности. Учреждению совместно с Управлением финансов района /Борисова Н.Ф./ разработать график погашения имеющейся задолженности.
8. Операции по счету 302 00 000 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производить по факту принятия обязательств (отражение операций по счету осуществляется по обязательствам за поставленные материалы, оказанные услуги, выполненные работы).
9. Направлять материалы о предстоящих закупках, которые подлежат оценке эффективности и обоснованности, если цена за единицу или начальная (максимальная) цена контракта соответствует или более установленного значения, в Комиссию по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг.
10. Заключение Договоров производить только при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств.
11. Автотранспорт, который числится на балансе учреждения, но не эксплуатируется, списать.
12. С учётом вышеперечисленных нарушений, выявленных в ходе проведения проверки, привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, ответственных за нарушения.
13. Информацию об устранении нарушений с приложением копий документов представить в Контрольно-счетную палату **в срок до 07 мая 2022 года.**

/Уведомляю, что неисполнение законных требований и запросов должностных лиц контрольно-счетных органов, а также воспрепятствование осуществлению ими возложенных на них должностных полномочий влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и законодательством субъекта Российской Федерации (ст. 13 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ)/

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Базарносызганский район»

_____/А.Н. Баунин/