

ОТЧЕТ

Контрольно-счетной палаты муниципального образования
«Базарносызганский район» 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 общеобразовательном
учреждении Патрикеевская основная школа имени полковника Эдуарда
Владимировича Сухаревского /МКОУ Патрикеевская ОШ им. Э.В. Сухаревского/

р. п. Базарный Сызган

27 .09.2024 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 3.1. Плана работы Счетно-контрольной комиссии на 2024 год;
- Удостоверение на право проведения проверки № 4 от 26.08.2024 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 общеобразовательным учреждением Патрикеевская ОШ им. Э.В. Сухаревского

Контрольное мероприятие проводилось председателем Счетно-контрольной комиссии Бауниным А.Н.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Патрикеевская ОШ им. Э.В. Сухаревского

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 года по 01.08.2020 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.01.2023 по 01.09.2024 года

7. Объем проверенных средств - 15829,6 тыс. руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений составила – 306,7 тыс. руб.

9. Неэффективное использование бюджетных средств – 3146,7 тыс. руб.

10. Сумма нарушений подлежащая возврату в бюджет – 3,9 тыс. руб.

11. Результаты контрольного мероприятия

Выявленные в ходе контрольного мероприятия суммовые нарушения:

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 3, сумма нарушений составила – 195,6 тыс. руб.

в том числе:

135,7 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Документы, подтверждающие закупку товаров, а также другие документы подтверждающие подлинность произведенных операций не соответствуют установленным нормам /в Договорах, Актах выполненных работ, Товарных чеках, Счетах - на основании которых производились перечисления, отсутствуют подробные наименования товаров или оказание выполненных услуг/

51,4 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 216 Инструкции 157н Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ...", осуществлялось возмещение сотрудникам расходов, произведенных из личных средств, при отсутствии документального подтверждения, что эти лица были уполномочены производить такие расходы.

8,5 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», документы находят отражение не по факту принятия обязательств, а по факту предоставленных документов, что является нарушением требований п. 257 Инструкции 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ...".

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 – 111,2 тыс. руб.

в том числе:

111,2 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 01.09.2023 года.

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

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

Количество нарушений 2, сумма нарушений составила – 3146,7 тыс. руб.,

в том числе:

3142,8 тыс. руб. - нарушены абзац 3 статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в результате несвоевременной уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей были начислены штрафы и пени, что привело к неэффективным расходам.

3,9 тыс. руб. - нарушены статьи 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проведя анализ, по начислению и уплате за присмотр и уход за детьми в дошкольной группе установлено, что бухгалтерией не принимались меры по взысканию просроченной, на срок более шести месяцев, дебиторской задолженности с родителей (законных представителей).

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

согласно Оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 учреждение допустило несанкционированную просроченную кредиторскую задолженность.

Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств.

Нарушены абзац 3 статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Группа нарушений / 1 /: Нарушения при формировании и исполнении бюджетов

Вид нарушения / 1.2.95 /: Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений

Количество нарушений 1

в том числе:

1. Установлены нарушения по заполнению и ведению Аналитических справок для стимулирующих выплат.

Нарушены пункты 3.2; 3,9; 4.11; 4.12; 4.13 Положения о порядке распределения стимулирующих выплат работникам МКОУ Патрикеевская ОШ им. Э.В. Сухаревского

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

Вид нарушения / 2.3. /: Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами

Количество нарушений 1.

В Инвентарной карточке не был отражен результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость. Следовало отразить в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета (текущий ремонт ограждения территории школы)

Нарушен пункт 27 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 29.08.2014) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

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 1.

Сметы, Дефектные ведомости, Акты выполненных работ специалистами не подписывались, приёмочные комиссии не создавались. Все экспертизы результатов ремонта, в том числе: соответствия объема и качества работ, соответствие характеристик использованных материалов сопроводительным документам, осуществлялось лично Директором школы.

/допущено расходование бюджетных средств, без оформления должным образом оправдательных документов/.

Нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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.

1 – нарушена статья 3 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»,

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». 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.

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

13. 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.

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

14. Предложения:

на основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата муниципального образования «Базарносызганский район» Ульяновской области предписывает Муниципальному казенному общеобразовательному учреждению Патрикеевская основная школа имени полковника Эдуарда Владимировича Сухаревского устранить замечания:

1. Главному распорядителю 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.

2. Учреждению совместно с Управлением финансов района разработать график

погашения просроченной кредиторской задолженности по контрактам и договорам, за оказанные работы, услуги. Акт проверки раздел 7.2.

3. Бухгалтерии учреждения не допускать расходования сотрудниками своих личных средств. Учреждению, погасить имеющуюся задолженность перед работниками.

4. Бухгалтерии учреждения не принимать к учету документы, подтверждающие закупку товаров, а также другие документы подтверждающие подлинность произведенных операций не соответствующих установленным нормам. Учесть все замечания отраженные в Акте проверки раздел 2.2.2

5. Просроченную задолженность за присмотр и уход за детьми в дошкольной группе в сумме 3,9 тыс. руб. взыскать с родителей. Акт проверки раздел 4.3.2.

6. Бухгалтерии школы внести сведения о проведении текущего ремонта в Инвентарную карточку «Ограждение территории школы».

7. Сметы, Дефектные ведомости, Акты выполненных работ /экспертизы результатов ремонта, в том числе: соответствия объема и качества работ, соответствие характеристик использованных материалов сопроводительным документам/ подписывать руководителю учреждения только при наличии подписи специалиста от Администрации района, либо подписей членов приёмочных комиссий, которые созданы в соответствии с Приказом.

8. Не допускать нарушений при заполнении Аналитических справок о работе по выполнению критериев и показателей результативности и эффективности деятельности работников, а также иных документов касающихся стимулирующих выплат. Учесть все замечания отраженные в Акте проверки раздел 6.2.

9. Отражения операций по счету 302 00 000 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками», производить по факту принятия обязательств, а не по факту предоставленных документов.

10. Администрации школы 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.

11. С учётом большого количества нарушений, выявленных в ходе проведения проверки, привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, ответственных за нарушения.

12. Информацию об устранении нарушений с приложением копий документов представить в Контрольно-счетную палату в срок до 28 октября 2024 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/