

## 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 общеобразовательном учреждении  
Юрловская основная школа /МКОУ Юрловская ОШ/**

р. п. Базарный Сызган

28.09.2023 года

### **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- пункт 3.1. Плана работы Счетно-контрольной комиссии на 2023 год;
- Удостоверение на право проведения проверки № 4 от 01.09.2023 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 Юрловская основная школа

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

**4. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное образовательное учреждение Юрловская основная школа

**5. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2022 года по 01.09.2023 года.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 04.09.2023 года по 28.09.2023 года

**7. Объем проверенных средств - 18799,8 тыс. руб.**

**8. Сумма выявленных нарушений составила – 688,0 тыс. руб.**

**9. Неэффективное использование бюджетных средств – 17,9 тыс. руб.**

**10. Сумма нарушений подлежащая возврату в бюджет – 5,9 тыс. руб.**

## **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 2, сумма нарушений составила – 145,8 тыс. руб.**

в том числе:

**59,8 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 01.09.2023 года числится долг сотрудникам, в сумме 59,8 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/

**86,0 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.

**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 – 542,1 тыс. руб.**

в том числе:

**542,1 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 – 17,9 тыс. руб.**

в том числе:

**12,0 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;

**5,9 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**

в том числе:

Учреждение допустило несанкционированную просроченную кредиторскую задолженность, по состоянию на 01.09.2023 года в сумме:

- по налогам 5672,4 тыс. руб., в том числе: ПФР (22%) - 4257,3 тыс. руб.; ФФОМС (5,1%) – 889,1 тыс. руб.; ФСС (2,9%) – 526,0 тыс. руб.

- взносы по Единому налоговому платежу начислено 1347,6 тыс. руб.; перечислено 1568,5 тыс. руб. (Факт Д-т 220,9 тыс. руб. какие погашены налоги неизвестно, в настоящее время происходит выверка с ФНС)

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

**Вид нарушения / 2.2. /: Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами**

### **Количество нарушений 1.**

в том числе:

1 - нарушен Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Списание объектов библиотечного фонда с балансового учета оформлено не в соответствии с установленной формой (ф. 0504144) (п. 46 СГС "Основные средства", Методические указания, утвержденные Приказом N 52н).

**Группа нарушений / 3 /: Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.**

**Вид нарушения / 3.26. /: Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного (муниципального) имущества, исключения из реестра государственного (муниципального) имущества**

### **Количество нарушений 1.**

в том числе:

1 - нарушен Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 (ред. от 13.09.2019 года) "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям МО «Базарносызганский район» представлена Справка о наличии Библиотечного фонда школы из Реестра муниципальной собственности, бухгалтерией школы представлена Инвентаризационная опись основных средств /в том числе Библиотечного фонда/. Проверкой установлено:

- Балансовая стоимость Библиотечного фонда по данным Комитета составляет 623520 руб. 99 коп.

- Балансовая стоимость Библиотечного фонда по данным бухгалтерии школы составляет 732299 руб. 44 коп.

Проведя анализ данного учета, по Справке Комитета и Инвентаризационной описи бухгалтерии по состоянию на 01.09.2023 года установлено, что школой не представлены сведения в Комитет о приобретении Библиотечного фонда на сумму 108778 руб. 45 коп. /  
*/в 2-недельный срок с момента возникновения, изменения или прекращения права на объекты учёта в орган местного самоуправления, уполномоченный на ведение реестра муниципального имущества, предоставляется заявление с приложением заверенных копий документов, на изменение сведений об объектах учёта/.*

**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»,

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.

**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 устранены, но в последующей работе, имели место повторения

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 Юрловская основная школа** устранить замечания:

1. 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.

2. Не допускать расходование сотрудниками своих личных средств, имеющуюся задолженность за администрацией учреждения в сумме 59838 руб. 97 коп. погасить.
3. Списание объектов библиотечного фонда с балансового учета оформлять в соответствии с установленной формой (ф. 0504144).
4. Бухгалтерии учреждения провести выверку по Библиотечному фонду с Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям. Недостающие сведения представить в Комитет.
5. Бухгалтерии учреждения не принимать к учету Дефектные ведомости, Сметы если в них не отражаются фактические объемы планируемых работ.
6. Просроченную задолженность за присмотр и уход за детьми в дошкольной группе в сумме 5920 руб. взыскать с родителей (законных представителей).
7. Не допускать несанкционированной кредиторской задолженности. Учреждению совместно с Управлением финансов района /Борисова Н.Ф./ разработать график погашения имеющейся задолженности.
8. 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.
9. С учётом вышеперечисленных нарушений, выявленных в ходе проведения проверки, привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, ответственных за нарушения.
10. Информацию об устранении нарушений с приложением копий документов представить в Контрольно-счетную палату **в срок до 01 ноября 2023 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/**