

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
Сосновоборская средняя школа /МКОУ Сосновоборская СШ/**

р. п. Базарный Сызган

08.11.2023 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 3.1. Плана работы Счетно-контрольной комиссии на 2023 год;
- Удостоверение на право проведения проверки № 5 от 13.10.2023 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 Сосновоборская средняя школа

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

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное образовательное учреждение Сосновоборская средняя школа

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022 года по 01.10.2023 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 16.10.2023 года по 08.11.2023 года

7. Объем проверенных средств - 22875,5 тыс. руб.

8. Сумма выявленных нарушений составила – 660,4 тыс. руб.

9. Неэффективное использование бюджетных средств – 61,3 тыс. руб.

10. Сумма нарушений подлежащая возврату в бюджет – 2,8 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 – 358,7 тыс. руб.

в том числе:

88,9 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/

269,8 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/

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 – 301,7 тыс. руб.

в том числе:

301,7 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 01.10.2023 года.

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

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

Количество нарушений 4, сумма нарушений составила – 61,3 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;

16,6 тыс. руб. - нарушены статьи 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, На балансе школы числится автотранспорт, который не эксплуатировался весь проверяемый период, транспортный налог начисляется.

29,9 тыс. руб. - нарушены статьи 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Необоснованное списание ГСМ для поездок школьного автотранспорта не по назначению.

2,8 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 01.10.2023 года в сумме:

- по налогам 3643,3 тыс. руб., в том числе: ПФР (22%) - 2690,7 тыс. руб.; ФФОМС (5,1%) – 607,3 тыс. руб.; ФСС (2,9%) – 345,3 тыс. руб.

- взносы по Единому налоговому платежу начислено 1876,0 тыс. руб.; перечислено 2220,0 тыс. руб. (Факт Д-т - 334,0 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 - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Нарушения и замечания по составлению и заполнению Аналитических справок о работе по выполнению критериев и показателей результативности и эффективности деятельности работников.

Приказ № 20 от 02.02.2021 года «Порядок распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МКОУ Сосновоборской СШ.

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 Сосновоборская средняя 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 88,9 тыс. руб. погасить.
3. 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.
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. Администрации учреждения принять меры по списанию автотранспортных средств, так как данные машины не эксплуатируются и не способны приносить организации экономические выгоды.
6. Просроченную задолженность за присмотр и уход за детьми в дошкольной группе в сумме 2,8 тыс. руб. взыскать с родителей (законных представителей). Акт проверки раздел 4.4.2.
7. Директору школы взять под личный контроль использование школьного автотранспорта. Приказы на поездки оформлять при условии подтверждающих документов о необходимости данных поездок. Учесть все замечания отраженные в Акте проверки раздел 4.4.3.

8. Не допускать несанкционированной кредиторской задолженности. Учреждению совместно с Управлением финансов района разработать график погашения имеющейся задолженности как по налогам, так и просроченной кредиторской задолженности по контрактам, за оказанные работы, услуги.
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. С учётом вышеперечисленных нарушений, выявленных в ходе проведения проверки, привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, ответственных за нарушения.
11. Информацию об устранении нарушений с приложением копий документов представить в Контрольно-счетную палату **в срок до 08 декабря 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/