

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования средств бюджета и имущества, выделенных МКОО Матвеевская средняя школа имени В.И. Кочеткова за 2020-2021 г. г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

план работы Контрольно-счетной палаты МО «Старомайнский район» на 2022год, утвержденный Председателем Контрольно-счетной палаты МО «Старомайнский район», удостоверение на право проведения проверки от 23.03.2022г. № 3

2. Цель контрольного мероприятия: Проверка соответствия утвержденных смет доходов и расходов утвержденному бюджету, эффективность использования бюджетных средств по целевому назначению; сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей; соблюдения финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета Матвеевская средняя школа имени В.И. Кочеткова за 2020-2021 г. г.

3. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность муниципального казенного общеобразовательного учреждения Матвеевская средняя школа имени В.И. Кочеткова, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении организации.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальная казенная общеобразовательная организация Матвеевская средняя школа имени В.И. Кочеткова муниципального образования «Старомайнский район»
ИНН/КПП: 731340146/ 731001001

Юридический адрес: 433465, Россия, Ульяновская область, Старомайнский район, село Шмелевка, переулок Школьный, дом 5;

Фактический адрес:

а) 433465, Россия, Ульяновская область, Старомайнский район, село Шмелевка, переулок Школьный, дом 5;

б) 433466, Россия, Ульяновская область, Старомайнский район, село Грибовка, улица Центральная, дом 77а, тел 8(84230)47-2-28.

5. Проверяемый период деятельности: 2020-2021г.

6. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 23.03.2022 г. по 19.04.2022 г.

Проверено бюджетных средств: 65072,0тыс. рублей.

Общая сумма нарушений : 30412,4 тыс. рублей

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств – 1 нарушение на сумму : 7859,9 тыс. рублей

п.1.2.100 классификатора нарушений: Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств(за исключением нарушений, указанных в пунктах классификатора)-1 нарушение на сумму 7859,9 тыс. рублей.

1. В нарушении статьи 162 БК РФ в организации числится просроченная кредиторская задолженность 7859,9 тыс. руб.

- нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерского) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 8 нарушений на сумму 22552,5 тыс. рублей

***п.2.1.классификатора нарушений:* нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики - 1 нарушение**

1. В Учетной политике неверно определены нормативные акты при организации бухгалтерского учета, ссылка идет на документы утратившие силу.(Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов", Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н (ред. от 30.12.2019) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.2018 N 52011, Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР).

***п.2.2. классификатора нарушений:* нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 5 нарушений на сумму 201,3 тыс. рублей.**

1. В нарушении ч.3 ст.9 ФЗ от 6 декабря 2011года № 402ФЗ « О бухгалтерском учете» В результате представленных документов на бухгалтерском учете отсутствует пожарная сигнализация. В течении проверяемого периода проводилось обслуживание пожарной сигнализации, в результате чего было оплачено за данное обслуживание 201,3 тыс. руб.

2. В нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «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" в учетной политике не верно указаны формы по учету основных средств: «Табель учета рабочего времени» (ф.0301007) в настоящее время действует форма 0504421, Указанная форма «Расчетно-платежная ведомость№ ф.0504402 в учетной политике верно, но в бухгалтерии применяется форма 0504400.

3. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н обнаружены следующие нарушения:

- карточка-справка ф.0504417 на совместителей не заполнена отдельно на каждого сотрудника.

- в нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, в организации составляется расчетно-платежная ведомость(ф.0504401). На работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется только расчетная ведомость(ф.0504402), а расчетно-платежная и платежная ведомости не составляются;

4. В нарушении ч.1ст.282 ТК РФ с совместителями не заключены отдельные трудовые договора;

5.В нарушении ч.1 ст.284 ТК РФ дневная продолжительность работы совместителя превышает установленную норму, в таблице учета рабочего времени проставлен полный рабочий день.

п.2.3 классификатора нарушений : нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета - 1 нарушение

1. В нарушении п.7 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в инвентарной карточке не заполнен раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта».

п. 2.9. классификатора нарушений: Нарушение общих требований к бюджетной , бухгалтерской(финансовой) отчетности экономического субъекта в том числе к ее составу - 1 нарушение на сумму 22351,2 тыс. руб.

1. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости по кадастровым номерам 73:16:020503:88 и 73:16:020301:77, с проставленной кадастровой стоимостью 5289934,41 рубля и 293584,42 рубля соответственно (итого 5583518,83 рублей) не соответствуют с бухгалтерским балансом и главной книги МКОО Матвеевская средняя школа им.В.И.Кочеткова данные участки поставлены на бухгалтерский учет с кадастровой стоимостью 27934800,0рублей. Расхождение с данными баланса и главной книги на сумму 22351,2 тыс. руб. (53,7 % от суммы баланса).

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц- 1 нарушение

п. 4.44. классификатора нарушений: Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 1 нарушение.

1. В нарушении ч. 13.1 ст. 34, ч. 8 ст. 30 №44-ФЗ нарушены сроки оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам и контрактам.

В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса происходит неэффективное использование бюджетных средств, выразившее в отвлечении бюджетных средств

на оплату пеней по налогам, в связи с несвоевременной оплатой налогов ,гос. пошлин по исполнительным листам. Данные факты указывают на неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 1815,2 тыс. руб.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

9. Предложения:

С учетом изложенного необходимо принять следующие меры:

- 1.Руководителю разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных проверкой;
- 2.Принять меры по уменьшению кредиторской задолженности;
- 3.Главному бухгалтеру привести в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами замечания указанные в акте проверки;
5. Рекомендовать руководителю принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.