

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования средств бюджета и имущества, выделенных МКОО Жедяевская средняя школа 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 25.05.2022г. № 5.

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 Жедяевская средняя школа имени за 2020-2021 г. г.

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

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальная казенная общеобразовательная организация Жедяевская средняя муниципального образования «Старомайнский район»

Юридический адрес: 433466, Россия, Ульяновская область, Старомайнский район, село Жедяевка, ул. Казанская, дом 1а;

2) фактический адрес:

а) 433465, Россия, Ульяновская область, Старомайнский район, село Жедяевка, ул. Казанская, дом 1а;

б) 433465, Россия, Ульяновская область, Старомайнский район, село Волостниковка, Центральная, дом 14

тел 8(84230)79-1-72.

ИНН/КПП: 7318340234 / 731801001

5. Проверяемый период деятельности: 2020-2021г.

6. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 25.05.2022 г. по 21.06.2022 г.

Проверено бюджетных средств: 33697,42тыс. рублей.

Общая сумма нарушений : 4778,63 тыс. рублей

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 1 нарушение на сумму : 2004,8 тыс. рублей

п.1.2.100 классификатора нарушений: Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств(за исключением нарушений, указанных в пунктах классификатора)-1 нарушение на сумму 2004,8 тыс. рублей.

1. В нарушении статьи 162 БК РФ в организации числится просроченная кредиторская задолженность 2004,8 тыс. руб. (непоступление бюджетных средств)

- нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерского) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 12 нарушений на сумму 2773,83 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- 2 нарушения

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).

2. В Учетной политике не прописаны формы применения первичных документов в организации.

п.2.2. классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 8 нарушений на сумму 188,83 тыс. рублей.

1. 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" и учетной политики организации в форме «Табель учета рабочего времени» (ф.0504421) применяются неверные условные обозначения.

2. В организации не заполняется записка расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и др. случаях(ф.0504425).

3.В таблице учета использования рабочего времени при направлении работника организации на курсы повышения квалификации проставляется учебный отпуск. Руководство организации, исполняя требования статьи 196 ТК РФ о повышении профессионального уровня работников, работодатель направляет их на курсы повышения квалификации, в таблице должен отмечать дни нахождения на курсах

кодом "ПМ". Ведь в соответствии с нормами статьи 187 ТК РФ за таким работником сохраняется средняя заработная плата за весь период обучения.

4. При направлении сотрудников на курсы повышения квалификации отсутствует справка-вызов.

5. 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.

6. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н карточка-справка ф.0504417 на совместителей не заполнена отдельно на каждого сотрудника.

7. В нарушении ст.9 ФЗ от 6 декабря 2011 года № 402ФЗ «О бухгалтерском учете» идет несоответствие первичных документов (приказ и табель учета рабочего времени

8. В нарушении ч.3 ст.9 ФЗ от 6 декабря 2011 года № 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 188,83 тыс. руб.

п.2.3 классификатора нарушений : нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров 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 2585,0 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 73:16:021501:103 и 73:16:021402:39, с проставленной кадастровой стоимостью 1498,3тыс. рублей и 221,5тыс. рублей соответственно (итого 1719,8тыс.рублей) не соответствуют с бухгалтерским балансом и главной книгой МКОО Жедяевская средняя школа данные участки поставлены на бухгалтерский учет с кадастровой стоимостью 4304,8 тыс. рублей. Расхождение с данными баланса и главной книги на сумму 2585,0 тыс. руб. (29,4 % 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 3302,9 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.