

Отчет

о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств (республиканский бюджет Чувашской Республики, местный бюджет Ядринского района), выделенных Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Малокарачкинская основная общеобразовательная школа» Ядринского района Чувашской Республики

г. Ядрин

10 августа 2018 года

Основание контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетного органа Ядринского района чувашской Республики на 2018 год (п. 1.6).

Цель проверки: эффективное и целевое использование средств республиканского бюджета Чувашской Республики, Ядринского районного бюджета.

Предмет проверки: нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Малокарачкинская основная общеобразовательная школа» Ядринского района Чувашской Республики.

Проверяемый период: с 01.04.2016 по 31.12.2017.

Срок проведения проверки: с 06.07.2018 по 10.08.2018.

Результаты проверки.

Проведенной проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств (республиканский бюджет Чувашской Республики, местный бюджет Ядринского района), выделенных Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Малокарачкинская основная общеобразовательная школа» Ядринского района Чувашской Республики выявлены следующие нарушения в использовании бюджетных средств:

1. В нарушение пункта 2.29 Положения о формировании муниципального задания при уменьшении объема субсидии Учреждением не вносились соответствующие изменения в муниципальное задание.

2. В нарушение пункта 1.7. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ядринского района Чувашской Республики МБОУ «Малокарачкинская ООШ» отчет о выполнении муниципального задания за 2016 и 2017 годы не размещался в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. В ходе проверки выявлены нарушения исполнения Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, заключенного между Учредителем и Учреждением:

- в нарушение пункта 2.3.2 раздела 2 Соглашения Учреждением не представлялись Учредителю отчеты об использовании субсидий на иные цели;

- в нарушение пункта 2.1.2 раздела 2 Соглашения отсутствуют ежемесячные графики финансирования;

- в нарушение пункта 6.1 раздела 6 Соглашения при вносимых изменениях в Соглашение, Учреждением составлялось новое Соглашение вместо заключения дополнительного Соглашения.

4. В нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса РФ и Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из Ядринского районного бюджета Чувашской Республики муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ядринского района Чувашской Республики на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденного постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 07.12.2011

№ 822, Учреждением за 2016 год допущено неэффективное использование средств Ядринского районного бюджета Чувашской Республики в общей сумме 2054,50 руб. (оплата пеней, штрафов).

5. В нарушение ст. 9 Закон о бухгалтерском учете) и п. 9 Инструкция № 157н), Учреждением отражены хозяйственные операции без оправдательных документов, т. е. к Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов не приложен Акт о списании.

6. В нарушение Приказа № 52н в ряде инвентарных карточек не указаны данные о модели, марке, отсутствуют заводские номера и краткие технические характеристики, а именно (котел отопительный - инвентарный № 01360085, котел газовый отопительный - инвентарный № 01360084, автобус для перевозки детей ПАЗ 32053-70 - инвентарный № 11500004).

7. В нарушение пункта 11 и 19 Инструкции № 157н инвентарные карточки основных средств не сформированы на бумажном носителе, а если они формируются в виде электронного регистра, в таком случае они должны содержать электронную подпись.

8. В нарушение пункта 121 Инструкции № 157н канцелярские принадлежности отнесены Учреждением на счет 105 37 «Готовая продукция» вместо счета 105 36 «Прочие материальные запасы».

9. В нарушение пункта 36 Инструкции № 174н Учреждением списывались материальные запасы и продукты питания по бухгалтерской справке.

10. В нарушение пункта 36 Инструкция № 174н) при учете продуктов питания Учреждением не применяется Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) и накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

11. В нарушение Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утвержденных распоряжением Минтранса России № АМ-23-р от 14.03.2008 Учреждением допущены следующие нарушения:

- отсутствует внутренний локальный акт об утверждении норм расхода бензина на автомобиль УАЗ-39629;

- не утверждены нормы списания смазочных средств на школьный автобус ПАЗ 32053-70 и УАЗ-39629, а именно масла, тормозные жидкости, тосол;

- на автомобиль марки УАЗ-39629 применена норма расхода горючего 31,6 л на 100 км пробега вместо 17,8 л.

12. Учреждением допущено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 5552,09 руб. По оборотно-сальдовой ведомости остаток топлива по состоянию 31.12.2017 года составляет по бензину 11 л на сумму 404,45 руб., сжиженному газу 71,26 л. на сумму 1240,32 руб. В ходе проверки первичных документов проверкой установлено, что с учетом неоприходованного бензина и сжиженного газа остаток топлива по состоянию на 31.12.2017 фактически должен составлять по бензину 49,99 л. на сумму 1838,04 руб., сжиженному газу 307,88 л. на сумму 5358,82 руб.

13. В нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах не заполнялись обязательные реквизиты. Таким образом, при списании расходов на ГСМ, в нарушение пункта 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, к учёту принимались первичные документы без обязательных реквизитов, что не позволяет отследить фактический расход бензина.

14. В путевых листах с января по октябрь 2017 года завышено расстояние между пунктами назначения, что привело к неправомерному списанию сжиженного газа в количестве 1072,46 л. на сумму 17910,08 руб.

15. В нарушение с п. 1.2, 1.4 Типового положения об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств, утвержденного Минздравом Российской Федерации и Минтрансом Российской Федерации от 29.01.2002 предрейсовые медицинские осмотры водителя в 2017 году проводились Артемьевой С.Я. при отсутствии соответствующего сертификата.

16. В ходе проверки выявлены нарушения Методических указаний по инвентаризации:

- в состав инвентаризационной комиссии включены материально ответственные лица;
- в нарушение пункта 2.3 в приказе о проведении инвентаризации не указаны виды имущества, подлежащие проверке и сроки проведения инвентаризации;
- в нарушение пункта 1.1, Учреждением проведена инвентаризация только по счету 10100 «основные средства», т. е. инвентаризация проведена не в полном объеме;
- в нарушение пункта 2.6 и 2.9 инвентаризационные описи не содержат данные о фактическом наличии нефинансовых активов, имеются незаполненные строки после утверждения результатов инвентаризации, последние незаполненные страницы не прочеркнуты;
- в нарушение п.п. 1.3, 1.4 инвентаризационной комиссией не обеспечена полнота и точность внесения в описи данных о фактических остатках нефинансовых активов, то есть данные проведенной инвентаризации являются недостоверными и не обеспечивают полноту информации о наличии имущества в Учреждении.

17. В нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями) и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) перед составлением годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности выверка взаимных расчетов произведена не со всеми организациями и учреждениями.

18. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете Учреждением несвоевременно принимаются к бухгалтерскому учету первичные документы (например, акт выполненных работ № 3202 от 27.09.2017 на сумму 9249,03 руб. к учету принят 17.10.2017).

19. Табели учета использования рабочего времени (ф. 0504421) заполняются Учреждением с нарушением требований приказа № 52н.

20. В нарушение статьи 8 Закона о бухгалтерском учете, статьи 167 Налогового кодекса Российской Федерации, пункта 6 Инструкции № 157н в Учреждении отсутствует учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

21. В нарушение пункта 53 Инструкции № 157н, пункта 5 Инструкции № 162н Учреждением допущены нарушения в методологии учета.

22. В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и п. 9 Инструкции № 157н Учреждением отражены хозяйственные операции без оправдательных документов.

23. В нарушение п. 10 Инструкции № 157н Учреждением приняты к бухгалтерскому учету документы, которые содержат исправления.

24. В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете Учреждением не организован и не осуществляется внутренний контроль, совершаемых фактов хозяйственной жизни.

25. Нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- в нарушение части 2 статьи 112 план-график на 2016 год Учреждением размещен на официальном сайте (www.zakupki.gov.ru) с нарушением срока;
- в нарушение пункта 11 статьи 21 Учреждением осуществлялись закупки, не включенные в план-график на 2016 год на сумму 165,2 тыс. рублей;
- в нарушение части 2 статьи 34 Учреждением допущено изменение существенных условий в части несоблюдения цены договора, при этом соглашения о расторжении договора в связи с исполнением обязательств сторонами не оформлялось;
- в нарушение, установленного частью 3 статьи 103, информация об исполнении контракта на официальном сайте www.zakupki.gov.ru размещена Учреждением не своевременно;
- в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1093 (в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров,

выполненных работ и оказанных услуг) Учреждением за весь 2016 год не размещались в единой информационной системе отчеты об исполнении государственного контракта;

- в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в единой информационной системе не размещена информация о всех закупках у субъектов естественных монополий в 2016 году. В 2017 году Учреждением не размещено извещение в единой информационной системе по осуществлению закупки по договору энергоснабжения № 27/01/619-199 от 22.11.2017 с АО «Чувашская энергосбытовая компания» на сумму 102000 рублей.

- в нарушение статьи 94 Учреждением заключены контракты (договоры), фактическое исполнение которых началось ранее даты заключения;

- в нарушение части 4 статьи 30 Учреждением в срок до 1 апреля за отчетным годом в единой информационной системе не размещался отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организациях.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах проведенной проверки в Ядринское районное Собрание депутатов Чувашской Республики, Главе Ядринской районной администрации.

2. Направить директору МБОУ «Малокарачкинская ООШ» представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.

3. Направить акт проверки с приложением копий документов, подтверждающих факты нарушений в финансово-бюджетной сфере в Прокуратуру Ядринского района Чувашской Республики.

Председатель Контрольно-счетного
органа Ядринского района
Чувашской Республики

И.В.Ефимова