**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**
**УЛЬЯНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**
**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**
**«ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН»**

**3-е заседание Совета депутатов седьмого созыва**

# РЕШЕНИЕ

30.11.2023 № 20
Экз. _

р.п. Павловка

**Об итогах контрольного мероприятия**

Заслушав отчёт председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области Балашовой Н.Ю. «Об итогах контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Холстовская средняя школа за 2022 год», Совет депутатов муниципального образования «Павловский район» **РЕШИЛ**:

1. Информацию председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области Балашовой Н.Ю. «О результатах контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Холстовская средняя школа за 2022 год», принять к сведению.

2. Директору МБОУ Холстовская СШ Барановой Н.С. устранить замечания, указанные в представлении Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район».

3. Настоящее решение вступает в силу после официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области Балашову Н.Ю.

**Глава муниципального образования**
**«Павловский район» Ш.А. Абуталипов**

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к решению Совета депутатов
муниципального образования
«Павловский район»
Ульяновской области
от 30.11.2023 № 20

**ОТЧЁТ**
**по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Холстовская средняя школа за 2022 год.**

« _27_» __сентября__ 2023 год р.п. Павловка

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение о контрольно-счетной палате МО «Павловский район», утвержденное решением Совета депутатов МО «Павловский район» от 16.12.2021 г. № 281, пункт 3.5. плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» на 2023 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты от 23.12.2022г. № 18-р, приказ Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» от 14.08.2023г. № 17-пр «О проведении контрольного мероприятия» (В редакции изменений внесенных приказом Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» от 12.09.2023г. № 18-пр) .

**Предмет контрольного мероприятия:**
законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Холстовская средняя школа.

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:**
Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Холстовская средняя школа.

**Проверяемый период деятельности:** 2022 год

**Срок проведения контрольного мероприятия:**
на объекте Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Холстовская средняя школа с 17 августа 2023 г. по 20 сентября 2023г.

**Цели контрольного мероприятия:**
законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность Муниципального дошкольного образовательного учреждения Холстовская средняя школа.

**Объем проверенных средств: 9483,0 тыс. руб.**

**Объем выявленных нарушений 469,5 тыс. руб. в том числе:**

- *- нарушения ведения бухгалтерского учета –* ***431,7 тыс. руб.***, в том числе 431,7 тыс. руб. нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами которое привело к искажению показателей бюджетной отчетности **(п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**

- *- неэффективное использование бюджетных средств – **37,8 тыс. руб.**,* в том числе:

**- 23,1 тыс. руб.** на оплату пеней по страховым взносам и **3,5 тыс. руб.** на оплату пеней по претензии ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» **(п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств).**

**- 11,2 тыс.руб.** на оплату услуг по проведению экспертизы сметной документации, которая не использована при капитальном ремонте более года **(п. 3 Методики определения суммы неэффективного использования средств).**

**Количество нарушений – 30.**

**Результаты контрольного мероприятия**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Холстовская средняя школа (далее по тексту МБОУ Холстовская СШ) осуществляет свою деятельность соответствии с Уставом МБОУ Холстовская СШ, утвержденным Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 08.12.2015 г. № 805 ( в редакции изменений утвержденными постановлениями администрации МО «Павловский район» №700 от 06.12.2019г. и № 426 от 17.09.2020г.).

Согласно уставу МБОУ Холстовская СШ обладает автономией, является муниципальным образовательным учреждением, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, печать, штамп, бланки со своим наименованием. Имеет право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, заключать договора, быть истцом и ответчиком в суде.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования;
- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ;
- создание условий для адаптации обучающихся к жизни в обществе;
- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;
- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- формирование здорового образа жизни.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. № 128 «О лицензировании отдельных видов деятельности» МБОУ Холстовская СШ получена бессрочная лицензия на образовательную деятельность регистрационный № 2845 от 21.03.2016 г., серия 73ЛОI № 0001388.

Вышестоящая организация – муниципальное управление образования администрации муниципального образования «Павловский район».

Учредителем образовательного учреждения является Муниципальное образование «Павловский район» Ульяновской области. От имени муниципального образования «Павловский район» функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Павловский район».

Юридический адрес: 433982, Ульяновская область, Павловский район, с.Холстовка, ул. Центральная дом 14/5.

За проверяемый период и в настоящее время директором МБОУ Холстовская средняя школа является Баранова Наталия Сергеевна (Распоряжение Главы администрации МО «Павловский район» от 01.09.2016 г № 31-лс). Главным бухгалтером за проверяемый период и по настоящее время является - Алькина Любовь Александровна (Приказ директора МБОУ Холстовская СШ от 10.08.2008 г. № 8-р).

**Выявленные нарушения:**

**1. Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности** – ***<u>сумма нарушений – 431,7 тыс. руб. количество нарушений - 1</u>*** *(п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).*

На балансе образовательного учреждения числятся объекты недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 4669,0тыс.руб., в том числе: здание школы балансовой стоимостью 4620,0 тыс.руб., здание кочегарки балансовой стоимостью 31,6 тыс.руб. и туалет школы балансовой стоимостью 17,3 тыс.руб.

Согласно ответа от 05.09.2023г. №1, полученного от Управления имущественных отношений, строительства и архитектуры администрации МО «Павловский район», МБОУ Холстовская СШ передано в оперативное управление недвижимое имущество находящееся по адресу: Ульяновская область Павловский район с. Холстовка ул. Центральная д. 14/5:

- здание школы с кадастровым номером 73:12:010906:552,
- дом учителя,
- кочегарка,
- туалет.

На земельный участок под размещение здания школы имеется свидетельство на право собственности на землю, бессрочного (постоянного) пользования землей, выданное 02.08.1992г.

В ответе от Управления имущественных отношений, строительства и архитектуры администрации МО «Павловский район» сообщается, что вещные права на земельный участок с кадастровым номером 73:12:010906:552 не зарегистрированы в реестре прав, ограничений прав и обременений недвижимого имущества. Согласно выписки из ЕГРН об объекте земельный участок с кадастровым номером 73:12:010906:552 (присвоен 02.07.1992г.) имеет кадастровую стоимость 431670,88руб., разрешенное использование- школы начальные и средние.

В соответствии с положениями Инструкции 157н ( с учетом изменений) и согласно письма Минфина России № 02-05-10/23911 от 24.04.2015г. до момента регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, его учет ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Проверкой установлено, что земельный участок кадастровой стоимостью 431670,88руб. на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражен, что является нарушением п.383 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

МБОУ Холстовская СШ в нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при составлении годовой бухгалтерской отчетности, а именно «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», являющейся приложением к «Балансу государственного (муниципального) учреждения» (форма ОКУД 0503730), допущено занижение показателя строки 010 «Имущество полученное в пользование» по графе 11 «итого» на 431670,88 руб.

В результате допущенного нарушения, а именно не отражение стоимости земельного участка кадастровой стоимостью 431670,88руб. по строке 010 «Имущество полученное в пользование», показатель бюджетной отчетности МБОУ Холстовская СШ по состоянию на 01.01.2023г., в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», являющейся приложением к Бухгалтерскому балансу ф. № 0503730, имеет искажение (занижение) Строки 10 графы 11 (итого) на сумму 431670,88 руб. или на 100,0 процентов **(административное правонарушение ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ).**

**2. Неэффективное использование бюджетных средств – *сумма нарушений 37,8 тыс. руб., количество нарушений - 2***, в том числе:

**- 23,1 тыс. руб. - п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств.**

В 2022 году в связи с задолженностью по страховым взносам МБОУ Холстовская СШ направлено **23,1 тыс. руб. на оплату пени.** В связи с несвоевременным выполнением договорных обязательств по контрактам МБОУ Холстовская СШ перед ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» в 2022 году было всего направлено **3,5 тыс. руб. на оплату**. Оплата пени, возмещение госпошлины соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

**- 11,2 тыс.руб. - п. 3 Методики определения суммы неэффективного использования средств.**

МБОУ Холстовская СШ заключен договор от 08.06.2022 года № 22/37 с ООО «Региональная инжиниринговая компания» **на сумму 11,2 тыс. руб.** на выполнение услуг по проведению экспертизы сметной документации на капитальный ремонт системы отопления здания и теплотрассы МБОУ Холстовская СШ. Обязательства по договору исполнены в полном объеме (акт выполненных работ от 08.06.2022 г. б/н) оплата произведена в срок. На момент проверки установлено, что более двух лет не была использована проектно-сметная документация по капитальному ремонту системы отопления, разработанная ИП Новиковым А.Н. на основании Муниципального контракта №010/21 от 07.05.2021г. и более года не использовалась экспертиза этой сметной документации, что является нарушением статьи 34 и 162 Бюджетного кодекса РФ и относится к неэффективному использованию бюджетных средств.

**Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения *количество нарушений - 27* , в том числе:**

**1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов: *количество нарушений 2:***

*- п. 1.2.96 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).*

В ходе проверки установлено, что учреждением в нарушении требований п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011 г. N 86н "Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" не соблюдается порядок обеспечения открытости и доступности сведений о деятельности муниципального бюджетного учреждения на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". **За 2022 год не размещены на сайте bus.gov.ru. муниципальное задание бюджетного учреждения, информация о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества(*количество нарушений – 2)*.**

**2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *(количество нарушений – 25), в том числе:***

***- п. 2.2.*** *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***- количество нарушений – 15:***

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что при заключении договоров с поставщиком ИП Верина Г.М. нарушены требования, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, установленные ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ст. 422 Гражданского кодекса РФ и приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Согласно условиям заключенных договоров продукты питания поставляются в количестве и по ценам установленным в спецификации согласно приложению. Законодательством не предусмотрено унифицированной формы спецификации, но она должна содержать полное представление о перечне товаров, их единицы измерения, количестве, сортности виде, назначении, а также прочих характеристиках и особенностях.

В спецификациях к Договорам по ряду поставляемых продуктов питания, таких как чай, какао, кисель, кофейный напиток, кукуруза, зеленый горошек, фасоль, шоколад, печенье, сгущенное молоко, дрожжи и т.д., отсутствуют количественные характеристики, которые служат подтверждением и полным представлением о количестве поставляемого товара. Продукты в спецификациях указывается по количеству пачек, упаковок и банок, без указания веса данных товаров. Вес товара также отсутствует и в прилагаемых первичных документах – накладных.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных законодательством.

МБОУ Холстовская СШ в бухгалтерском учете отражают количество поступившего товара в «Накопительной ведомости по приходу продуктов питания» согласно единицы измерения - килограммы. Соответственно и в спецификациях количественные характеристики товара должны оформляться идентичной единицей измерения.

Нарушения в оформлении спецификаций (отсутствие количества веса) и в прилагаемых первичных документах – накладных, допущены при заключении следующих договоров с поставщиком ИП Верина Г.М.: Договор №1 от 10.01.2022г., Договор №2 от 11.01.2022г., Договор №3 от 01.02.2022г., Договор №4 от 08.02.2022г., Договор №5 от 14.02.2022г., Договор №6 от 01.03.2022г., Договор №7 от 02.03.2022г., Договор №8 от 01.04.2022г., Договор №14 от 02.06.2022г., Договор №16 от 01.09.2022г., Договор №15 от 07.09.2022г., Договор №18 от 06.10.2022г., Договор №19 от 01.11.2022г., Договор №20 от 03.11.2022г., Договор №22 от 01.12.2022г. (***количество нарушений – 15)***.

***- п. 2.3.*** *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***- <u>количество нарушений – 7:</u>***

**Установлено нарушение оформления регистров бухгалтерского учета**.

Обязательные для применения организациями формы регистров бухгалтерского учета документов устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством (ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ).

Обязанность учреждения применять унифицированные формы:
- требования об оформлении которых предусмотрены Приложениями к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н ( с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 15.06.2020 № 103н (действуют с 27 сентября 2020 года);
- установленные правовыми актами уполномоченных органов на основании федеральных законов.

В иных случаях могут применяться формы, разработанные учреждением самостоятельно (порядок их применения и заполнения должен быть предусмотрен учетной политикой). В учетной политике отсутствует разработанные самостоятельно формы учета.

В нарушение ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №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 МБОУ Холстовская СШ **не применяются** «Инвентарные карточки учета

нефинансовых активов» **по форме 0504031** и не ведется «Опись инвентарных карточек» **по форме 0404033** и «Инвентарный список нефинансовых активов» **по форме 0504034** (***количество нарушений –3)***.

Для учета прихода, расхода продуктов, предназначенных для питания **применяют регистры бухгалтерского учета (указанные ниже) не соответствующие требованиям** приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (в редакции Приказа от 15.06.2020 № 103н) (***количество нарушений –3):***

- «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» по **Ф. ОКУД 0504037;**
- «Накопительная ведомость по расходу продуктов питания» **Ф. ОКУД 0504038;**
- «Меню-требование на выдачу продуктов питания» **Ф. ОКУД 05804202;**

При проверке ведения журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров установлено, что он ведется по форме №КО-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. №88. Указанное постановление не является нормативно-правовым документом на основании которого разработана и утверждена учетная политика МБОУ Холстовская СШ. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров **по форме ОКУД 0504093,** соответствующей требованиям Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н. (в редакции Приказа от 15.06.2020 № 103н) в учреждении не ведется (***количество нарушений –1).***

***- п. 2.4.*** *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***- количество нарушений – 3:***

**При проверке правильности проведения инвентаризации выявлены следующие нарушения:**

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н ( в редакции Приказа от 15.06.2020 № 103н) **отсутствует отдельная инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по ф.0504087 и карточка количественно-суммового учета материальных ценностей по ф. 0504041 на забалансовое имущество-земельный участок (*количество нарушений –2)*.**

В МБОУ Холстовская СШ при документальном оформлении результатов инвентаризации применили **Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов по ф.0504087 не соответствующие требованиям** приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н ( в редакции Приказа от 15.06.2020 № 103н) (***количество нарушений –1).***

**Соблюдение законодательства в сфере муниципальных закупок.**

В соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

При проведения контрольного мероприятия был проведен выборочный анализ информации о уровне средних потребительских цен в регионе, размещенной на сайтах сайте 73.rosstat.gov.ru с ценами на закупленные товары, из чего следует, что по некоторым проанализированным позициям стоимость закупаемого товара завышена.

МБОУ Холстовская СШ систематически в течение 2022 года осуществляло закупки продуктов питания у единственного поставщика ИП Верина Г.М. Диапазон завышения закупочных цен, с уровнем средних потребительских цен, в разрезе товаров сложился

следующим образом:
- сахар – завышение цены от 7% до 28%;
- мука - завышение цены от 8% до 21%;
- соль - завышение цены от 4% до 22%;
- растительное масло - завышение цены от 8% до 16%;
- яйцо - завышение цены от 22% до 35%;
- гречка - завышение цены от 7% до 24%;
- картофель - завышение цены от 13% до 40%;
- капуста - завышение цены от 20% до 42%;
- лук репчатый - завышение цены от 5% до 16%;
- морковь- завышение цены от 5% до 45%;
- свекла -завышение цены от 13% до 62%;
- апельсины - завышение цены от 11% до 28%.

Поставка продуктов питания осуществлялась на основании прямых договоров. Руководством учреждения не были использованы конкурентные способы определения поставщика (исполнителя), что создало условия осуществления закупок по завышенным ценам и следствие неэкономное расходование бюджетных средств.

**Выводы.**

1. Отсутствует контроль со стороны учредителя за выполнением муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением.

2. Нарушение правил ведения бюджетного учета привело искажению показателей бюджетной отчетности за 2022 год, и представлению такой бюджетной отчетности в Управление образования администрации МО «Павловский район»

3. Несвоевременность исполнения договорных обязательств перед ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск», обязательств по оплате страховых взносов, а также оплата экспертизы проектно-сметной документации, по которой не выполнен ремонт, привели к неэффективному использованию бюджетных средств.

Возражений и замечаний по результатам контрольного мероприятия не имеется.

**Предложения**

1. Учредителю МБОУ Холстовская СШ при формировании и утверждении муниципального задания, соблюдать требования НПА, регламентирующего порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения этого задания.

2. Директору образовательного учреждения учесть замечания, отмеченные в акте. Отчет об устранении нарушений направить в Контрольно-счетную палату МО «Павловский район».

3. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

4. Соблюдать порядок обеспечения открытости и доступности сведений о деятельности муниципального бюджетного учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

5. Инвентаризацию проводить в соответствии с действующим законодательством.

6. Регистры бухгалтерского учета применять в соответствии с требованиям действующего законодательства.

7. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и отмеченных в акте.

8. Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения.