

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «БАРЫШСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ
433750, г. Барыш, ул. Пионерская -6 телефакс -21-6-02**

УТВЕРЖДЕН:

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Барышский район»
_____ Т. В. Фролова
« _____ » _____ 2023 года

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

по вопросу законности и результативности использования средств местного бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в отношении МБУ ДО ДЮСШ МО «Барышский район» за 2022 год

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 2.5 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» на 2023 год, Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия № 5 от 02.05.2023г.

2. Цель контрольного мероприятия:

проверить соблюдение законности и результативности использования средств местного бюджета, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности МБУ ДО ДЮСШ МО «Барышский район».

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных документов учреждения;
2. Проверка выполнения условий предоставления субсидии;
3. Правильность и законность наделения муниципального учреждения имуществом;
4. Проверка финансового обеспечения деятельности учреждения;
5. Проверка недопущения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам;
6. Проверка реализации права требования уплаты неустойки (штрафа, пеней) в случае просрочки исполнения поставщиками обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами и договорами;
7. Проверка правильности осуществления муниципальных закупок.

3. Предмет контрольного мероприятия:

документальное и фактическое изучение законности и результативности использования средств местного бюджета и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании бюджетных средств, документальное и фактическое изучение законности и

результативности финансовых и хозяйственных операций, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, деятельности объекта контроля по использованию средств бюджета, направленных на выполнение функций. Бухгалтерские и банковские документы, муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, план ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и отчеты о его выполнении, отчёты, договора, акты выполненных работ и т.д.

4. Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Детско-юношеская спортивная школа» МО "Барышский район" Ульяновской области.

5. Проверяемый период:

2022 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 02 мая по 29 мая 2023г.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 43664,6т.руб.

8. Общая сумма нарушений составляет- 0,00т.руб.

9. Неэффективное использование средств- 118,73т.руб.

Краткое описание выявленных нарушений:

1. Неэффективное использование бюджетных средств- 118,73т.руб.:

- пени за несвоевременную уплату страховых взносов, сумма уплаченных процентов за услуги представителя по исполнительным документам за пользование чужими денежными средствами, расходы по исполнительным листам (п.8 Методики определения сумм неэффективного использования средств).- 90,3тыс.руб.;

- расходы связанные с превышением лимитов по коммунальным услугам (п.11 Методики определения сумм неэффективного использования средств).- 28,43тыс.руб.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения- 15 нарушений:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджета- 1 нарушение:

-не осуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификации) - 1 нарушение (п.1.2.100 группы 1 классификатора нарушений)- в проверяемом периоде допущено увеличение просроченной кредиторской задолженности.

2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности -9 нарушений:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 4 нарушения (п.2.2. группы 2 классификатора нарушений):

- штатные расписания утверждены без указания номера и даты утверждения;

- не утверждены нормы расхода ГСМ на снегоходы;

- не утверждены нормы расхода на дрова;

- списание дров производилось без соблюдения норм расходования твердого топлива.

- нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств- 1 нарушение (п. 2.4 группы 2 классификатора нарушений)- отсутствовали инвентарные номера на десяти основных средствах.

- нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта - 1 нарушение (п. 2.7 группы 2 классификатора нарушений) - неверно велись табеля учета использования рабочего времени.

- нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета)- 3 нарушения (п.2.11 группы 2 классификатора нарушений):

- стоимость не полностью смонтированного ограждения числится по данным бухгалтерского учета не на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы», а сразу отнесена на счет 10100 «Основные средства»;

- стоимость не полностью смонтированных трибун числится по данным бухгалтерского учета не на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы», а сразу отнесена на счет 10100 «Основные средства»;

- стоимость МАФ числится по данным бухгалтерского учета на счете 101 «Основные средства» и на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», хотя объекты еще полностью не введены в эксплуатацию.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью- 1 нарушение :

- нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения-1 нарушение (п.3.12 группы 3 классификатора нарушений)- на территории спортивной школы на лыжной базе находятся вагончики, не принадлежащие спортивной школе.

4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 4 нарушения:

- нарушение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и

дату закупки)- **1 нарушение (п.4.9 группы 4 классификатора нарушений)**- в реестре закупок указана неверная сумма договора.

- **нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе-1 нарушение (п.4.19 группы 4 классификатора нарушение)**- план-график на 2022 год не приведен в соответствие с заключенными договорами.

- **не включение в контракт (договор) обязательных условий -1 нарушение (пункт 4.28 группы 4 классификатора нарушений)**- в договоре на оказание транспортных услуг не включено обязательное условие договора «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта» .

- **нарушение условий исполнения контрактов(договоров), в т.ч. сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту(договору)- 1 нарушение (п.4.44 группы 4 классификатора нарушений)**- нарушены сроки оплаты по трем договорам.

С учетом изложенного и на основании Положения о Контрольно-счетной палате МО «Барышский район», утвержденного Решением Совета депутатов МО «Барышский район» от 20.10.2021г. №57/212 с изменениями от 15.12.2021г. №60/219

предлагается следующее:

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отраженных в акте контрольного мероприятия;
2. При утверждении штатного расписания указывать номер и дату утверждения;
3. Табеля учета рабочего времени сотрудников вести в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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 Методическими указаниями по их применению";
4. Заключать договора на коммунальные услуги в пределах утвержденных лимитов;
5. Провести работу по погашению просроченной кредиторской задолженности;
6. Проставить отсутствующие инвентарные номера на основных средствах;
7. Разработать и утвердить нормы расхода ГСМ для снегоходов;
8. Разработать и утвердить нормы расхода твердого топлива (дров). Списание дров производить согласно утвержденным нормам расходования, в пределах утвержденных лимитов;
9. Провести работу по оформлению, не принадлежащих спортивной школе, расположенных на территории лыжной базы ,вагончиков;
10. Внести изменения в бухгалтерский учет по учету не полностью смонтированного ограждения, трибун и МАФ;

11. План-график по закупкам в конце года приводить в соответствие с заключенными договорами;
12. Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, вести в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ;
13. В соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении договоров указывать все обязательные условия;
14. Оплату контрактов (договоров) производить в сроки, указанные в контрактах (договорах);
15. Для эффективного использования бюджетных средств своевременно производить расчеты по страховым взносам, другим видам платежей;
16. За выявленные нарушения, установленные в ходе проверки, виновных лиц привлечь к дисциплинарной и материальной ответственности.

О результатах рассмотрения Представления и принятых мерах необходимо проинформировать в течении месяца (ст.16 ФЗ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») Контрольно-счетную палату МО «Барышский район» до 10.07.2023г.

Возражений или замечаний руководителя или иных уполномоченных должностных лиц на результаты данного контрольного мероприятия не предъявлено.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Барышский район»

Т.В. Фролова