ИНФОРМАЦИЯ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Ревизия финансово-хозяйственной деятельности

Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Добрянская основная общеобразовательная школа № 1 (Кадетская школа)»

1. Основание для проведения контрольного меропрития:

План работы Контрольно – счетной палаты Добрянского муниципального района на 2018 год, распоряжение Контрольно – счетной палаты Добрянского муниципального района № 59 от 21.11.2018 (ред. от 17.12.2018 № 66).

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Установить соответствие учредительных документов муниципального бюджетного образовательного учреждения «Добрянская основная общеобразовательная школа № 1 (кадетская школа)» (далее – МБОУ «Добрянская ООШ № 1(КШ)», Учреждение) действующему законодательству.

2.2. Оценить организацию внутреннего контроля.

2.3. Проверить правильность формирования муниципального задания, его финансового обеспечения, в соответствии с осуществляемыми видами деятельности, установленными учредительными документами МБОУ «Добрянская ООШ № 1(КШ)».

2.4. Установить правильность составления, утверждения, внесения изменений в план финансово – хозяйственной деятельности деятельность МБОУ «Добрянская ООШ № 1(КШ)» (далее – План ФХД).

2.5. Установить законность осуществления МБОУ «Добрянская ООШ № 1 (КШ)» предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

2.6. Определить правильность использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания.

2.7. Оценить соблюдение порядка предоставления и использования субсидий на иные цели.

2.8. Установить правильность организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности МБОУ «Добрянская ООШ № 1(КШ)», их достоверность.

2.9. Оценить законность, эффективность и целевое использование имущества, полученного в оперативное управление.

1. Объект контрольного мероприятия: МБОУ «Добрянская ООШ № 1(КШ)».

4. Предмет контрольного мероприятия: средств бюджета Добрянского муниципального района, бюджета Пермского края, средства от иной приносящей доход деятельности.

5. Проверяемый период деятельности: 2017 год – полугодие 2018 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 26 ноября 2018 г. по 28 декабря 2018 г.

8. Объем проверенных бюджетных средств 20 874,1 тыс. руб.

9. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

9.1. Нарушения требований к содержанию муниципального задания, порядка формирования муниципального задания.

- В нарушение пунктов 2.2 и 2.3 Порядка формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района от 30.09.2015 № 953 (далее – Порядок формирования муниципального задания) в Муниципальных заданиях на 2017 и 2018 годы отсутствуют показатели, характеризующие результаты оказания услуг, требования к исполнителю муниципальной услуги, документы необходимые для получения услуги, схема взаимодействия между исполнителями и получателями услуги, основания для отказа в оказании услуги, механизмы контроля качества оказания услуги, порядок обжалования некачественных услуг.

9.2. Нарушения и недостатки при предоставлении и использовании бюджетных средств, на сумму 253 437,15 руб., из них:

- в результате принятия сотрудников, уровень квалификации которых не соответствует требованиям, установленным Единым квалификационным справочником, утвержденным Постановлением Минтруда от 21.08.1998 № 37 (далее – КС № 37) и Единым квалификационным справочником, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н (далее – КС № 761н) с нарушением использованы бюджетные средства в сумме 214 189,65 руб. (с учетом начислений на ФОТ);

- в нарушение пункта 2.3 Положения об оплате труда, в период с января по март 2017, учителю географии установлена и выплачена стимулирующая надбавка в сумме 8 403,12 руб. (с учетом начислений на ФОТ) за сохранность и качественную подготовку к занятиям учебного оборудования, химических реактивом, приборов и компьютерной техники;

- в нарушение Положения об оплате труда, в период с марта 2018 года по июнь 2018 года инспектору по кадрам установлены и выплачены компенсационные выплаты в сумме 30 844,38 руб. (с учетом начислений на ФОТ) по должности «Документовед», отсутствующей в штатном расписании Учреждения.

9.3. Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 358 713,00 руб.

Отсутствие должного контроля за оборудованием котельной, отсутствие пломб на приборах учета, доступ и осмотр оборудования котельной представителями сторонней организации, без участия сотрудников Учреждения, привели к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 358 713,00руб. (субсидия на выполнение муниципального задания – 91 224,67 руб., субсидия на иные цели – 267 488,33 руб.)

9.4. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, определенных Учреждением.

В нарушение пункта 1.4 Порядка проведения инвентаризации - при смене в 2018 году материально - ответственного лица (завхоза) инвентаризация активов и обязательств в Учреждении не проведена.

б) нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля.

Предварительный и текущий внутренний финансовый контроль в 2017 и 2018 гг. в Учреждении не осуществлялся.

9.5. Нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения.

В нарушение пункта 3.9 Положения о порядке сдачи в аренду муниципального имущества, утвержденного Решение Земского Собрания Добрянского муниципального района от 15.06.2011 № 72 и в нарушение пункта 3.1 Договора 20.09.2017 № 82-2017, передача имущества в аренду произведена до момента заключения Договора.

9.6. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 148 020,13 руб. из них:

а) в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в трех договорах отсутствуют обязательные условия - «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта»;

б) несоответствие поставленных товаров требованиям, установленным в контрактах (договорах).

В нарушение условий Договора № 2017.308926, поставщиком, вместо потолочных светильников, предусмотренных договором и локальным счетным расчетом, в спортивном зале Учреждения установлены светильники, характеристики которых не соответствуют технической документации.

Кроме того, со стороны Муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» надлежащий контроль за качеством выполняемых строительных работ не осуществлялся.

В результате чего, избыточные расходы бюджетных средств составили 114 274,60 руб.

в) неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 7.7 Договора № 2017.308926 штрафные санкции к поставщику за ненадлежащее исполнение обязательств Учреждением не применены.

Сумма упущенной возможности пополнения бюджета составила 33 745,53 руб.

В адрес Учреждения направлено Представление по устранению выявленных недостатков и нарушений.

По результатам рассмотрения представления часть нарушений устранена, возвращены в бюджет суммы компенсационных выплат, произведенных с нарушением Положения об оплате труда в сумме 30 844,38 руб., должностные лица по вине которых допущены выявленные нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности.