

Отчёт

по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования бюджетных средств, муниципального имущества, аудит закупок по № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном учреждении оздоровительный детский лагерь «Жемчужина»

р.п. Николаевка

11 июля 2024 года

- 1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2024 год.
- 2. Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, согласно программы проведения контрольного мероприятия
- 3. Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность.
- 4. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное учреждение оздоровительный детский лагерь «Жемчужина».
- 5. Проверяемый период деятельности:** 2023 год, 1 квартал 2024 года.
 - 5.1. Вопросы контрольного мероприятия:**
 1. Анализ исполнения субсидии из бюджета за 2023 год и 1 квартал 2024 года, исполнение муниципального задания.
 2. Достоверность финансовой отчётности, законность осуществлённых финансовых операций.
 3. Проверка расчётов по оплате труда.
 4. Учёт основных средств, материальных запасов, инвентаризация.
 5. Аудит в сфере закупок по № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- 6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 7 июня по 5 июля 2024 года.
- 7. Объём проверенных средств - 10833,94 тысячи рублей** (в том числе стоимость основных средств – 2565,23 рубля).
- 8. Общая сумма выявленных нарушений составила – 237,09 тысяч рублей (7 нарушений). Не суммовые нарушения - 15 нарушений.**

Нарушения в ходе исполнения бюджета: 229,09 тысяч рублей (5 нарушений):

 - код нарушения – **1.2.95** – нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе муниципальных бюджетных учреждений (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) – утвержден постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК) (5 нарушений – 229,09 тысяч рублей).

Нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчётности: 8,00 тысяч рублей (2 нарушения):

- код нарушения – **2.11** – нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта (2 нарушения – 8,00 тысяч рублей).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения: 15 нарушений.

Вид нарушения: 1 – нарушение при формировании и исполнении бюджетов:

Код нарушения – **1.2.47** – 2 нарушения – Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений по пункту 1.2.48)

Код нарушения – **1.2.110** – 1 нарушение – Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением.

Вид нарушения: 2 - Нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчётности:

Код нарушения **2.1** – 1 нарушение – Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики.

Код нарушения **2.2** – 6 нарушений – Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

Код нарушения **2.3** – 1 нарушение – Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

Код нарушения **2.4** – 1 нарушение – Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств.

Код нарушения **2.11** – 1 нарушение – Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Вид нарушения: 4 - Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:

Код нарушения – **4.48** – 1 нарушение – Отсутствие утвержденного акта, регламентирующего правила закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или его несоответствие установленным требованиям.

Код нарушения – **4.49** – 1 нарушение – Несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров.

9. Неэффективное использование средств – 523,57 тысяч рублей – 2 нарушения.

- 1 нарушение на сумму **480,36** тысяч рублей – Пункт 8/Расходы на оплату штрафов, пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи/Методики определения неэффективных расходов – Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 16 мая 2017 года №22/2017 (протокол от 16.05.2017 № 8-2017 от 16.05.2017);

- 1 нарушение на сумму **43,21** тысячи рублей – Пункт 10/ Просроченная на срок более шести месяцев дебиторская задолженность в случае непринятия мер по взысканию задолженности в судебном порядке/Методики определения неэффективных расходов – Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 16 мая 2017 года №22/2017 (протокол от 16.05.2017 № 8-2017 от 16.05.2017).

10. Предложения по итогам контрольного мероприятия.

Муниципальному учреждению оздоровительный детский лагерь «Жемчужина» предлагается следующее:

1. Незамедлительно рассмотреть настоящее представление.

2. Осуществить следующие мероприятия:

- Не допускать неэффективного использования бюджетных средств – по оплате дополнительных расходов (пеней, штрафов), просроченной дебиторской задолженности);

- формы бланков документов (муниципальное задание, отчет о выполнении муниципального задания), согласование и подписание их – привести в соответствие с Постановлением Администрации МО «Николаевский район» от 08.12.2015 № 1238, формировать обоснования плановых показателей к плану ФХД согласно, Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н;

- учётную политику доработать, согласно «Закона о бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011 и Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н;

- штатное расписание привести в соответствие с действующим законодательством;

- принять меры по перерасчёту заработной платы работникам, у которых выявлено недоначисление и переплата, производить начисление заработной платы, стимулирующих надбавок согласно, установленного законодательства;

- издавать приказы согласно Трудового Кодекса РФ и действующих нормативных актов;

- заполнять, заводить первичные учетные документы (Карточки-справки, инвентарные карточки, опись инвентарных карточек), согласно, утвержденного приказа Министерства финансов от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

- списать на забалансовый счет основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей;

- проводить инвентаризацию согласно Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- своевременно списывать сломанные, сильно изношенные основные средства, заполнять и подписывать документы на списание материальных ценностей (ведомости выдачи материальных ценностей и акты на списание материальных запасов) согласно ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- производить учёт материальных запасов согласно приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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»;

- не допускать нарушений № 223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в части размещения на официальном сайте акта, регламентирующего правила закупки товаров, работ, услуг.

С учётом нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного взыскания, в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования № 1322 от 26.12.2014 «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершенные при расходовании средств местного бюджета и использовании имущества муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области», к лицам, ответственным за указанные в акте проверки нарушения.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах проинформировать Контрольно-счётную палату муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области **в срок до 8 августа 2024 года.**

При ответе на представление должны быть представлены копии документов, заверенные надлежащим образом, подтверждающие принятые меры и устранение нарушений, выявленных в ходе проверки.

И.о. Председателя Контрольно-счётной
палаты муниципального образования
«Николаевский район» Ульяновской области

Н.А.Ружняева