



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАРАБАШСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

456143, Челябинская область
г. Карабаш, ул. Metallургов, 3

тел./факс (35153) 2 - 30 - 13

№ 10 от «08» ноября 2018г.

Руководителю МКОУ
«Общеобразовательная
школа-интернат»
С.Г Бисеровой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

по отчету о результатах контрольного мероприятия
от 31.10.2018 г. № 2

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Карабашского городского округа на 2018 год, утвержденным 25.12.2017 № 25, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности города Карабаша в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Общеобразовательная школа-интернат г. Карабаша» за 2017 год по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

Нарушения в ходе исполнения бюджета:

1. Нарушение *статьи 34 Бюджетного кодекса* как неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 894,1 тыс. рублей:

1.1. при расчете сумм по договорам за оказанные услуги по вывозу накоплению и временному размещению отходов производства и потребления не применялся норматив накопления ТКО в соответствии с Постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области от 31 августа 2017 г. N 42/1 "Об утверждении нормативов накопления твердых коммунальных отходов на территории Челябинской области" - сумма экономии составила 12,8 тыс. рублей;

1.2. объекты основных средств (огнетушители) стоимостью 6,5 тыс. рублей, приобретенные в проверяемом периоде не введены в эксплуатацию;

1.3 при заключении в 2017 году однотипных договоров/контрактов (ремонт в здании заказчика 4 договора на сумму 1 144,1 тыс. рублей: поставка продуктов питания 11 договоров на сумму 730,7 тыс. рублей) не дает

достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств – 1 874,8 тыс. рублей;

2. Не соблюдены основные положения и принципы Бюджетного кодекса:

- не соблюдена *статья 37 Бюджетного кодекса «Принцип достоверности бюджета»*: внесены изменения в Бюджетную смету в течение 2017 года с учетом корректировки КОСГУ на «+» и «-» в 21 случаях.

3. Нарушение *пункта 2 статьи 161, статьи 221 Бюджетного кодекса*:

- не соблюден порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения в части отсутствия или недостаточного расчета, как неотъемлемой части Бюджетной сметы.

Нарушения ведения бухгалтерского учета:

1. Нарушение *статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ*, в части требований по оформлению учетной политики:

1.1 предоставление права второй подписи главного бухгалтера централизованной бухгалтерии, не соответствует действительности;

1.2 в учетной политике отражен НПА, утративший силу.

2. Нарушение требований *статьи 5 Закона 402-ФЗ, пункта 3 главы I Инструкции 157н*, а также пункта 1.4 Учетной политики – 12,0 тыс. рублей:

при отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, не соблюдался метод начислений – 12,0 тыс. рублей или 8,3% от общей кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017г.

3. Нарушение *Инструкции 157н* – 400,0 тыс. рублей:

3.1. нарушение пункта 45 – 7,1 тыс. рублей:

- объекты материальных ценностей учтены как самостоятельные объекты основных средств не предназначены для выполнения определенных самостоятельных функций

3.2 нарушение пункта 46 на общую сумму – 300,1 тыс. рублей:

- инвентарным объектам до 3000 рублей присвоен уникальный инвентарный порядковый номер – 92,8 тыс. рублей;

- на объектах основных средств стоимостью свыше 3000 рублей, являющиеся сложными, нет обозначений инвентарного номера – 207,3 тыс. рублей

3.3. нарушение пункта 52 на сумму 92,8 тыс. рублей:

- отсутствует отражение в регистрах бухгалтерского учета выбытие основных средств с последующим учетом на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно»

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок

1. Нарушение статьи 17 Закона 44-ФЗ:

- нарушены сроки утверждения, а также размещения План закупок в ЕИС – 16 случаев.

2. Нарушение статьи 21 Закона 44-ФЗ:

- нарушены сроки утверждения и размещения плана-графика в ЕИС – 6 случаев.

3. Нарушение статьи 22 Закона 44-ФЗ на общую сумму 564,0 тыс. рублей, выявлены в 27 случаях:

- отсутствие обоснования НМЦК при заключении договоров с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

4. Нарушение требований статей 24, 93 Закона 44-ФЗ определяющие условия и особенности предмета закупки, начальной (максимальной) цены закупок и других условий, характеризующих закупку, при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - 15 случаев - на сумму 1 874,8 тыс. рублей:

- заключения однотипных договоров/контрактов: - ремонт в здании заказчика 4 договора на сумму 1 144,1 тыс. рублей: поставка продуктов питания 11 договоров на сумму 730,7 тыс. рублей

5. Нарушение статьи 38 Закона 44-ФЗ:

- закрепление должностными регламентами функции контрактной службы.

6. Нарушение части 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ в части сроков заключения договоров в трех случаях на сумму 1 523,0 тыс. рублей - нарушение 1 день.

7. Нарушение статьи 94 Закона 44-ФЗ несоответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в договорах – 1 случай на сумму 6,1 тыс. рублей:

- при проведении ремонта в здании учреждения, конструкции не соответствуют заявленным в Акте выполненных работ – 6,1 тыс. рублей;

8. Несоблюдение основных положений о закупке:

- пункта 1 статьи 1 Закона 44-ФЗ, пункта 5 статьи 161 Бюджетного кодекса – 84 случая - заключение муниципальных контрактов (договоров) за счет бюджетных средств от имени казенного учреждения

9. Нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса :

- в плане-графике отражены данные бюджетных ассигнований.

Прочие

1. Устав учреждения содержит положения, которые противоречат положениям Бюджетного кодекса: статьи 6, пунктам 1, 2, 5, 10 статьи 161 и статьи 162.

На основании изложенного, руководствуясь статьей 18 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Собрания депутатов Карабашского городского округа от 20.10.2017г. №224, Контрольно-счетная палата Карабашского городского округа

ПРЕДЛАГАЕТ:

1. Рассмотреть настоящее представление и принять организационные и другие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Карабашскому городскому округу, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также меры по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

О принятых мерах по настоящему представлению прошу письменно сообщить в Контрольно-счетную палату в срок до «08» декабря 2018 года.

Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет (пункт 20 статьи 19.5 КоАП).

Исполняющий обязанности
председателя



Е.А. Зырянова