

Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках Муниципальной программы «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» на обеспечение безопасности и антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.12 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 28.12.2018 №54 (в редакции распоряжения от 27.05.2019 №07).

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования в 2018 году средств бюджета города, выделенных в рамках Муниципальной программы «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» на обеспечение безопасности и антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, техническая документация, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учёта, бухгалтерская отчётность и иные документы, подтверждающие предоставление и осуществление расходов на обеспечение безопасности и антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области.

4. Объект контрольного мероприятия: Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области (далее – Управление образования);

4.1. Объект встречной проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №17 имени генерал – лейтенанта В.М.Баданова города Димитровграда Ульяновской области» (далее - МБОУ СШ №17).

5. Проверяемый период: 2018 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 19.08.2019 – 30.08.2019.

7. Объем проверенных средств: 1 116,7 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 328,3 тыс.руб., в том числе по группам:

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 328,3 тыс.руб., в том числе:

1) Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) (пункт 4.45 группы 4 Классификатора нарушений) 328,3 тыс.руб.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения, в том числе по группам:

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:

1) нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (пункт 2.1 группы 2 Классификатора нарушений).

2) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (пункт 2.2 группы 2 Классификатора нарушений);

3) нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов (пункт 2.8 группы 2 Классификатора нарушений);

4) нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации (пункт 2.11 группы 2 Классификатора нарушений), повлекшее:

- отражение на балансе объектов нефинансовых активов в виде отдельных конструктивных элементов, а не в виде самостоятельных инвентарных объектов;

- не отражение в регистрах бухгалтерского учета хозяйственных операций по принятию и исполнению обязательств по договору, заключенному за счет внебюджетных источников финансового обеспечения.

9. Предложения (требования):

9.1. Управлению образования:

9.1.1. Принять меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные статьей 192 Трудового кодекса Российской Федерации, в отношении руководителя МБОУ СШ №17 за ненадлежащее выполнение им своих должностных обязанностей, повлекшее приемку и полную оплату фактически невыполненных работ по устройству ограждения по фасаду территории МБОУ СШ №17 на сумму 328,3 тыс.руб. (317,5 тыс.руб. средства областного бюджета), а так же требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики организации.

9.2. МБОУ СШ №17:

9.2.1. Принять меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные статьей 192 Трудового кодекса Российской Федерации, Положением об оплате труда работников МБОУ СШ №17, в отношении должностных лиц, допустивших, в результате ненадлежащего выполнения своих должностных

обязанностей, не обеспечение соблюдения правил ведения бухгалтерского учета, правил и требований работы с денежной наличностью, правил оформления и хранения документов бухгалтерского учета (кассовой книги).

9.2.2. Принять меры по определению в установленном порядке количества и фактической стоимости находящегося в распоряжении МБОУ металлолома, образовавшегося после демонтажа ограждения, с последующей постановкой его на бухгалтерский учет в качестве материального запаса в соответствии с нормами и правилами, установленными в статьях 9, 10, части 2 статьи 21 Федерального закона №402-ФЗ, пункте 52 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета», пункте 106 Инструкции №157н, пункте 23 Инструкции №162н, пункте 34 Инструкции №174н.

9.2.3. Принять меры по объединению в единые инвентарные объекты объединенных единым функциональным назначением составных частей (конструктивных элементов) ограждения и тревожной сигнализации, разрозненно числящихся на балансе МБОУ СШ №17 в виде самостоятельных инвентарных объектов в соответствии с нормами и правилами, установленными в части 2 статьи 21 Федерального закона №402-ФЗ, пунктах 10, 15 ФСБУ «Основные средства», пунктах 45, 46 Инструкции №157н, а так же с учетом мнения Минфина России, изложенного в письме от 29.01.2019 №02-06-10/5107.

9.2.4. Принять меры по неукоснительному соблюдению порядка ведения кассовых операций при работе с денежной наличностью в соответствии с требованиями, установленными в пунктах 4.1, 4.6 Указаний Банка России.

9.2.5. Обеспечить хранение кассовой книги за 2018 год в соответствии с требованиями, установленными Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88.

9.2.6. Принять меры по недопущению пропусков или изъятий при регистрации объектов бухгалтерского учета (отражении фактов хозяйственной жизни) в регистрах бухгалтерского учета, осуществленных за счет всех источников финансового обеспечения в соответствии со статьей 10 Федерального закона №402-ФЗ, пунктом 30 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета».

9.2.7. Обеспечить надлежащее содержание земельного участка, принадлежащего МБОУ СШ №17 на праве оперативного управления в соответствии с требованиями, установленными статьей 3 Правил благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области, утвержденных решением Городской Думы города Димитровграда от 28.06.2017 №65/781, а при невозможности – принять меры по передаче неиспользуемой части земельного участка в Муниципальную казну.

9.2.8. Обеспечить утверждение Положения по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета по МБОУ СШ №17 локальным нормативным актом (приказом) в соответствии со статьей 8 Федерального закона №402-ФЗ, пунктом 8.1 части 8 Устава МБОУ СШ №17,

утвержденного приказом Управления образования Администрации города
Димитровграда Ульяновской области от 01.10.2018 №881.