**Отчет о проведенных в 2021году КСП МР «Карабудахкентский район» проверках законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МР «Карабудахкентский район» на содержание общеобразовательных учреждений в 2020году**

 В 2021году КСП МР «Карабудахкентский район» осуществила проверку законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МР «Карабудахкентский район» в 2020году 28-ми МБОУ (СОШ) района.

 **Проверками были выявлены следующие недостатки и нарушения.**

 **1)** **Допущено не исполнение бюджета учреждений за 2020год по всем 28 школам в сумме** -**15 011,0т.руб, или 1,78% от утвержденных бюджетных назначений.** В том числе, Карабудахкент СОШ№2 – 1 527,0т.руб или 3,7%, Губден СОШ – 1 770,0т.руб или 2,8%, Гурбуки СОШ№2 – 1 743,0т.руб или 5,8%, Гурбуки СОШ№1 – 1 157,0т.руб или 3,5% и Джанга СОШ – 1 264,0т.руб или 9,1%.

 **2)** **Имея на лицевых счетах неиспользованный остаток** денежных средств в сумме -**14 956,0т.руб**, школами было допущено образование по состоянию на 01.01.2021года задолженности по принятым обязательствам в сумме -**10 638,0т.руб,** в том числе, задолженность по выплатам – 7 328,0т.руб (68,9%) и по платежам в бюджет 3 310,0т.руб (31,1%). Наиболее крупная задолженность образовалась у Уллубийаульская СОШ – 1 411,0т.руб, Карабудахкентская СОШ№2 – 1 253,0т.руб, Джангинская СОШ – 1 269,0т.руб.

 Так же, общеобразовательными учреждениями района допущено образование крупной **дебиторской** задолженности, которая по состоянию на 01.01.2021года составила- **8 952,0т.руб,** что свидетельствует о низкой эффективности использования бюджетных средств. Наиболее крупная задолженность образовалась у: Уллубийаульская СОШ – 866,0т.руб, Карабудахкентская СОШ№2 – 1 202,0т.руб, Губденская СОШ – 629,0т.руб и Доргелинская СОШ№1 – 616,0т.руб.

 **3) В нарушение статьи** **34 БК РФ** общеобразовательными учреждениями района **неэффективно и нерезультативно** израсходованы бюджетные средства на сумму –

**2 926,0т.руб,** в том числе, нарушения связанные с организацией и оплатой труда (в тч, содержание неэф. штатов, и особенно кассиров) – 680,0т.руб и по другим основаниям (втч.,за превышения расчетного норматива питания детей) – 2 246,0т.руб.

 **Из них:**

- *Карабудахкентская СОШ№2 – 484,0т.руб.* Так в нарушение ст.34 БК РФ, на содержание кассира учреждение в 2019-2020годах нерезультативно израсходовало **67,686т.руб** бюджетных средств. Кроме того, учреждение, имея достаточные средства на лицевом счете, допустило образование кредиторской задолженности при использовании целевых «субсидий на иные цели» по состоянию на 01.01.2021 года на сумму -415,930т.руб**,** в т.ч, по КВР111- 88,400т.руб (НДФЛ -80,600т.руб и профвзносы – 7,88т.руб), по КВР119- 166,380т.руб и по КВР 244 (питание )– 161,150т.руб.

*- Доргелинская СОШ№2 – 317,0т.руб.*Так на содержание кассира учреждение в 2020г нерезультативно израсходовало **- 47,388т.руб** бюджетных средств. Учреждение произвела предоплату поставщикам газа и электроэнергии в сумме -269,475т.руб (при этом имело кредиторскую задолженность поставщикам материальных запасов и подотчетному лицу в сумме 212,858т.руб.

  *- Джангинская СОШ – 277,0т.руб.* В нарушение п.1 статьи 40 ФЗ «Об образовании в РФ» Транспортное средство учреждением в 2020году использовалось не для организации бесплатной перевозки обучающихся до образовательной организации и обратно, а использовалось на поездки на различные мероприятия по маршруту Джанга- с Карабудахкент- Джанга протяженностью 100км. (Совершено 14 рейсов с пробегом 1400км) . Поэтому расходы учреждения на содержание школьного автобуса в 2020году в сумме – **244,519т.руб** ( в тч: на оплату труда водителя -189,519т.руб (12130х12месх1,302) и на приобретение ГСМ – 26,700т.руб.), в соответствии с статьей 34 БК РФ квалифицируются как не эффективные. Кроме того, на содержание кассира учреждение в 2020г нерезультативно израсходовало **– 31,6т.руб** бюджетных средств.

 *- Зеленоморская СОШ – 274,0т.руб*. В нарушение ст.34 БК РФ, на содержание кассира учреждение в 2019-2020годах нерезультативно израсходовало 75,651т.руб. Кроме того, по учетным и отчетным данным, в 2020году транспортное средство учреждением не эксплуатировалась. Однако, при этом, на содержание водителя учреждение в 2020году израсходовало–198,633т.руб, ( из них: заработная плата – 145,560т.руб (12130х12мес), премия – 7,0т.руб и начисления на выплаты по оплате труда (30,2%)- 46,073т.руб). Расходы на содержание водителя в сумме 198,633тыс.руб квалифицируются как нерезультативные и неправомерные. (В нарушение требований статьи 9 ФЗ РФ №402-ФЗ от 06.12.2011года «О бухгалтерском учете» в учреждении полностью отсутствует учет объема выполненной работы транспортным средством, его маршрут движения, пробег, не оформляются путевые листы и т.д. , то есть факт хозяйственной жизни не оформляется первичным учетным документом, в котором отражены обязательные реквизиты первичного учетного документа).

 *- Гелинская СОШ – 258,0т.руб.* В нарушение п.1 статьи 40 ФЗ «Об образовании в РФ» Транспортное средство учреждением в 2020году использовалось не для организации бесплатной перевозки обучающихся до образовательной организации и обратно, а использовалось на другие цели (для перевозки детей и учителей в другие населенные пункты района на олимпиады, спортивные и другие мероприятия). Поэтому расходы учреждения на содержание школьного автобуса в 2020году в сумме – 257,852т.руб квалифицируются как неэффективные.

  *- Гурбукинская СОШ№2 – 243,0т.руб.* По состоянию на 01.01.2021 года по КВР 119учреждение имеет не урегулированную дебиторскую задолженность с 2014года по страховым взносам в накопительную часть ПФ РФ (303.11) в сумме – 231,802т.руб, что свидетельствует о неэффективности использования указанной суммы. Кроме того, допущено превышение норматива на питание детей на 10,8т.руб.

 **4)**  **В нарушение статей** **38 и 162 БК РФ** МБОУ «Зеленоморская СОШ» в 2020году осуществило нецелевые расходы на сумму – **57,2т.руб.** Так часть пособия по беременности и родам в сумме 57 199,17руб ( из 147 539,00руб), учреждением была выплачена учительнице Курбановой Айшат Али-гасабовне за счет бюджетных средств, хотя, согласно действующего законодательства, пособия по беременности и родам должны выплачиваться полностью за счет средств ФСС (Эти средства, также, не были возмещены из ФСС). Таким образом, в нарушение, статьи 38, пункта 1 статьи 78.1 и статьи 306,4 Бюджетного кодекса РФ, и пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", распорядители бюджетных средств учреждения (директор и бухгалтер) не по целевому назначению использовали – 57 199,17руб бюджетных средств и причинили ущерб бюджету **в сумме- 57 199,17руб.**

 **5) В нарушение статей 72 ч.1 и 219 ч.3БК РФ в** **2020году проверенные учреждения приняли денежные обязательства , превышающие доведенные на 2020 год объемы бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания на** **647,00т.руб**,в том числе:

 - *Карабудахкентская СОШ№2 – 247,0т.руб,* В нарушение абзаца 3 статьи 162 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, учреждение по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждения» в 2020г приняло бюджетные обязательства, превышающие доведенные на 2020год объемы бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания **на 247,183т.руб** (26 644,748–26 891,931).

 *- Агачаульская СОШ – 152,0т.руб.* Учреждение в 2020г приняло бюджетные обязательства, превышающие доведенные на 2020год объемы бюджетных ассигнований по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения» на – 11,050т.руб ипо КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»на - 140,961т.руб**,** итого – 152,011т.руб**.**.

 *- Уллубийаульская СОШ – 151,0т.руб.* Учреждение в 2020г приняло бюджетные обязательства, превышающие доведенные на 2020год объемы бюджетных ассигнований на – 150,655т.руб. (347,753-197,088).

 *- Манасская СОШ -62,8т.руб.* В нарушение абзаца 3 статьи 162 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, учреждение в 2020г приняло бюджетные обязательства, превышающие доведенные на 2020год объемы бюджетных ассигнований по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения» **на -62,829т.руб**.

 **6)** **Допущено нарушение требований** **НК РФ на сумму -445,0т.руб: Из них:**

 *- Карабудахкентская СОШ№2 - 173,0т.руб* **(**в нарушение требований статей 372-386.1НК РФ учреждение не декларировало и не отразило в своих отчетных документах налог на недвижимое имущество организаций за 2018-2020годы. В ходе проверки нарушение было устранено (налог на имущество за 2018-2020годы учреждением был задекларирован и уплачен полностью).

 **-***Параульская СОШ№3 – 156,0т.руб*(не уплачен НДФЛ с арендной платы на сумму – 33,600 т.руб и НДФЛ с выплаченного вознаграждения за оказанные транспортные услуги – 4,420т.руб, итого -38,020т.руб. Кроме того, неуплачен налог на имущество организаций и земельный налог – 118,0т.руб.

 **7)** **Допущены нарушения в ведении бухгалтерского учет на сумму** – **17 207,0т.руб** (нарушение статьи 10 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г №402-ФЗ**). Из них:**

 - *Доргелинская СОШ№2* **– 16 591,0т.руб** (не приняло к учету и не отразило в регистрах бухгалтерского учета имущество: на - **1 322,233т.руб,** в тч:. автобус марки ГАЗ-322121, желтого цвета, 2018года выпуска стоимостью 1 195,000т.руб и безвозмездно поступившее в 2020году имущество на сумму – 127,233т.руб. Так же оборудование (школьная мебель , оргтехника и тд ) на сумму **15 269,0т.руб**, которая эксплуатируется с 2014года, к началу проверки не были приняты к учету МБОУ «Доргелинская СОШ№2». Для их учета не заведены инвентарные карточки и им не присвоены соответствующие уникальные инвентарные номера. Не проведена обязательная инвентаризация имущества перед составлением годового баланса. Учет нового здания школы стоимостью 134 196,197т.руб и поступившего вместе с зданием движимого имущества в школе не велся. Оно не было закреплено за ответственным лицом, отвечающим за обеспечение их сохранности). По требованию

КСП данное нарушение было устранено, имущество принято к учету.

 **-** *Зеленоморская СОШ –* **121,2т.руб**. Учреждение не отразило в регистрах учета и отчетах, принятые учреждением обязательства (хотя на них были предусмотрены средства в ПФХД), в том числе: **1)** исполнительский сбор согласно постановления УФССП по РД Карабудахкентское РОСП от 14.08.2018г (утв ст.суд.пристав Биймурзаев Р.Г. 08.12.2020года), за своевременное неисполнение исполнительского документа о взыскании в пользу ФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (г. Каспийск)Административного штрафа-50,0т.р, **2)** транспортный налог – 8,000т.руб. Таким образом допущено несоответствие данных регистров бухгалтерского учета с данными первичных учетных документов. Кроме того, проверкой было выявлено не соответствие данных учреждения с данными ФСС на 63,226т.руб.

 - *Гурбукинская СОШ№2* **- 112,9т.руб.** Так по учетным данным по состоянию на 01.01.2021года учреждение имеет кредиторскую задолженность по выплатам персоналу пособий по соцстрахованию (302.13) в размере – 112,868т.руб, хотя фактически этой задолженности нет.

 - *Джанкинская СОШ* **- 100,0т.руб.** Так по учетным данным по состоянию на 01.01.2021года учреждение имеет кредиторскую задолженность по выплатам персоналу пособий по соцстрахованию (302.13) в размере – 43,3т.руб, хотя фактически этой задолженности нет. Так же из за ошибочного осуществления выплат за классное руководство за сентябрь 2020года в сумме 56,550т.руб за счет субсидий, полученных на выполнение муниципального задания (по ВР 611), хотя должны были оплатить за счет средств по ВР 612 – субсидий на иные цели,- в регистрах бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2021г допущено необоснованное образование креди-торской задолженности по выплатам за классное руководство в сумме 56,550т.руб.

 - *Манаскентская СОШ – 88,4т.руб.* В нарушение статьи 8 ч.2 ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г к авансовым отчетам Мамаевой Т.И. приложены чеки АЗС на приобретенный в 2020году ГСМ (бензин) для школьного автобуса на сумму 88,400т.руб, в которых отсутствуют обязательные реквизиты первичного учетного документа (данные о наименовании товара, ее количестве и цене).

*- Манасская СОШ – 118,0т.руб.* Операцию на приобретение продуктов питания за счет субсидий на выполнение муниципального задания на сумму -117,777т.руб, в регистрах бухгалтерского учета неправильно отразили как операцию с целевыми субсидиями (то есть не обеспечило достоверность представления о финансовом положении учреждения).

 **8)** **Допущено нарушение ФЗ №44-ФЗ при осуществлении закупок на сумму** – **57 059,0т.руб**. Это в основном несоблюдение установленных сроков размещения план-графиков закупок в единой информационной системе (ЕИС) и сроков обновления в ЕИС информации после внесения изменений в план-графиках закупок (нарушение п 8 статьи 16 ФЗ№44 и пункта 22 и 24 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019года №1279). Такие нарушения допустили 26 школ из 28-ми.

 **9) В нарушение статьи 131 ч.1 ГК РФ** **в 13-ти** школах района **из 28-ми** не проведена государственная регистрация права оперативного управления зданием учреждения, и права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком,

переданных по договору учредителем учреждению в некоторых учреждениях,.

 Кроме того, в нарушение п.36 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» утвержденного Приказом Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010 года и письма Министерства финансов РФ от 14 октября 2015года №02-07-10/58921)- **объекты недвижимости (здание),** не прошедшее государственную регистрацию права оперативного управления были отражены в учете на балансовых счетах учреждения. Так , к примеру в *Ачисинской СОШ№2* здание школы стоимостью **946,349т.руб,** не прошедшее государственную регистрацию права оперативного управления был отражен в учете на балансовых счетах учреждения .

 По причине отсутствия государственной регистрации права оперативного управления на здания и права (постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки некоторых школ, они не стали объектами налогообложения по налогу на имущество организаций и по земельному налогу, - значительная часть денежных средств утвержденных в бюджете на 2020год на уплату земельного и имущественного налога остались неиспользованными на лицевых счетах школ. Так, бюджетом на 2020год (после уточнения) всем школам района на уплату земельного и имущественного налога были предусмотрены денежные средства в сумме – 4 989,085т.руб, из них уплачены (израсходованы) только 1 949,687т.руб или всего 39,1%, а остальные – 3 039,398т.руб или 60,9%, - остались неиспользованными на лицевых счетах учреждений(школ). Наибольшие неиспользованные суммы остались: у Гурбукинской СОШ№2 - 1 025,994т.руб (неуплачени зем и имущ.налог), Губденской СОШ - 493,554т.руб (земналог был уплачен 108,823т.руб, а имущественный - неуплачен).

 Значительная неиспользованная сумма осталась и у некоторых учреждений, у которых проведена госрегистрация права и по причине неправильного планирования расходов и из-за упущения в организации работы. Так по состоянию на 01.01.2021года неиспользованный остаток на лицевом счете составил:

 - Карабудахкентская СОШ№2 – 414,012т.руб (земналог был уплачен 84,094т.руб, а имущественный – недеклалировался и неуплачивался с 2018года. В 2021году нурушение устранено),

 -Гурбукинская СОШ№1 – 279,239т.руб ( уплачена только недоимка по имущ.налогу 78,120т.руб, а за текущий период оплата не произведена) ,

 - Гелинская СОШ – 215,889т.руб и Манаскентская СОШ-150,150т.руб.

 Так же, имеет место необоснованная уплата некоторыми учреждениями, не имеющим госрегистрацию права оперативного управления(без предоставления декларации),- налога на имущество и земельного налога. Так Гимназия, при отсутствии госрегистрации права на здание и землю в 2020году уплатило в бюджет налог на имущество – 96,302т.руб и на землю – 61,785т.руб, итого 158,097т.руб.

 **10)** **В нарушение ч.2 статьи 69.2 БК РФ,** без внесения изменения в муниципальное задание учреждения, вносились изменения в План ФХД и в бюджетную смету учреждений на 2019год вносились изменения несколько раз и корректировался объем финансирования по сравнению.

Кроме того, соглашение между учредителем и учреждением «О предоставлении субсидии из муниципального бюджета муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключалось только первоначально. При этом в течение 2019года в соглашении изменения не вносились, хотя размер субсидии на

выполнение муниципального задания учреждению менялся несколько раз.

**Результаты проверок анализируются и обобщаются контрольно-счетной палатой МР «Карабудахкентский район».**

На основании статьи 16 ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г №6-ФЗ руководителям учреждений направлены 28 представлений и 1 предписание (Доргелинская СОШ№2) с требованием устранить выявленные нарушения, привлечь к ответственности виновных лиц.

 По требованию КСП к общеобразовательным учреждениям МР «Карабудахкентский район» были устранены многие нарушения и возмещено в бюджет в 2021году – 282,0т.руб, в том числе:

 -Карабудахкентская СОШ№2 -173,0т.руб (задекларирован налог на недвижимое имущество организаций за 2018г – 46,484т.руб, за 2019г – 46,583т.руб и за 2020год – 79,861т.руб, итого- 172,928т.руб, и 22.03.2021г перечислен в бюджет – 172,928т.руб),

 -Зеленоморская СОШ - 56,9т.руб (взысканы неправомерно выплаченные директору учреждения премия -15,0т.руб и учительнице зарплата (зарплата начислена по высшей категории, хотя не имела категории) – 41,915т.руб).

 - Параульская СОШ №1- 6,2т.руб (взыскано неправомерно выплаченная директору премия -6,2т.руб) и

 - Параульская СОШ №3- 45,6т.руб (взыскано неправомерно выплаченная директору премия -12,0т.руб и неуплаченный НДФЛ с арендной платы 33,6т.руб)).

 Кроме того, было принято к учету имущество Доргелинской СОШ№2 – на 16 591,0т.руб и здание школы стоимостью 134 196,197т.руб. В соответствии со статьями 23.1, 28.8 КоАП РФ в отношении бухгалтера МБОУ «Доргелинская СОШ№2» составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ст.15.11 КоАП РФ и Постановлением Мирового судьи судебного участка №117 от 05.08.2021г дело №5-1079/2021 на виновного наложен административный штраф в сумме 5000руб.

 Кроме того, многие выявленные нарушения, в том числе, в ведении бухгалтерского учета, были оперативно устранены в ходе проверок.

 **По представлению КСП к дисциплинарной ответственности привлечено 12 работников** общеобразовательных учреждений, из них:

- *освобождены* от занимаемой должности 1 работник;

- *объявлены выговоры* -2 работникам;

 - *объявлено замечаний* – 9 работникам.

 Кроме того, ввиду отсутствия достаточной нагрузки и отсутствия кассовых операций сокращены штатные единицы кассира (по 0,25 единиц на школу) – в 7-ти школах ( Джангинская СОШ, Ленинкентская СОШ, Ачинская СОШ№1 и СОШ№2, Параульская СОШ№3, Губденская СОШ и Карабудахкентская СОШ№2).

 **( Таблица с Анализом результата проверок в разрезе школ прилагается)**