Пояснительная записка

К отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2022 год

В соответствии с планом контрольных мероприятий на 2022 год Финансово-бюджетной палатой Чистопольского муниципального района проведены проверки соблюдения норм законодательства о контрактной системе в сфере закупок в 10 учреждениях Чистопольского муниципального района, в том числе:

* МО «Кутлушкинское СП»,
* МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5»,
* МБОУ «Юлдузская средняя общеобразовательная школа»,
* МБОУ «Лицей №1»,
* МБДОУ «Детский сад №16»,
* МБДОУ «Детский сад №2»,
* МБОУ «Чувашско-Елтанская средняя общеобразовательная школа»,
* МБУ СШ «Лидер»,
* МБУ СШ «Ледовый дворец спорта»,
* МБУ ДО «Дворец творчества детей и молодежи».

По результатам проверок выявлено 29 нарушений, в том числе:

* Не соблюдены сроки оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги;
* Не соблюдены обязательные требования об указании твердости цены контракта;
* Необоснованное списание продуктов питания;
* Превышен допустимый годовой объем закупок в 2 млн.рублей по малым закупкам;
* Осуществлены закупки, не предусмотренные планом графиком;
* Выявлена недостоверная информация в отчетах об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;
* Не соблюдены требования при заключении, исполнении контрактов в части соответствия поставленного товара;
* Нарушены существенные условия контракта – не указаны наименование улиц при выполнении щебенение дорог;
* Завышена стоимость оборудования и инвентаря.

В МБОУ «Лицей №1» выявлено завышение стоимости оборудования и инвентаря на сумму 17,5 тыс.рублей. По данному факту выписано представление на устранение нарушений. Средства в полном объеме возвращены поставщиком в бюджет.

Аналогичные нарушения по данному поставщику выявлены в следующих учреждениях:

* МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» на сумму 11,7 тыс.рублей;
* МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №4» на сумму 12,5 тыс.рублей;
* МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №16» на сумму 52,3 тыс.рублей;
* МБОУ «Лучовская общеобразовательная школа» на сумму 8,8 тыс.рублей;
* МБОУ «Юлдузская общеобразовательная школа» на сумму 23,4 тыс.рублей;
* МБОУ «Гимназия №3» на сумму 26,3 тыс.рублей.

Более 150 тыс.рублей возвращены данным поставщиком в бюджет района.

В части сохранности материальных ценностей проведена инвентаризация продуктов питания в 3 образовательных учреждениях:

* МБДОУ «Детский сад №2»,
* МБОУ «Юлдузская СОШ»,
* МБДОУ «Детский сад №16».

Выявлены нарушения в МБДОУ «Детский сад №16» - расхождение фактического наличия продуктов питания на продуктовом складе с данными бухгалтерского учета, в том числе излишки на сумму 807,96 рублей, недостача на сумму 230,25 рублей.

В МБДОУ «Детский сад №2» - излишки на сумму 86,95 рублей.

По результатам проверок выписаны представления на устранение выявленных нарушений. Ответственными лицами сумма недостачи возмещена в полном объеме, излишки оприходованы.

В МБОУ «Чувашско-Елтанская СОШ» в ходе проверки выявлено необоснованное списание продуктов питания по накопительной ведомости на сумму 10,9 тыс.рублей; 2 случая не соответствия условиям договоров поставка товара на сумму более 60 тыс.рублей.

По результатам проверки выписано представление на устранение выявленных нарушений. Ответственными лицами, сумма необоснованного списания внесена в бюджет в полном объеме. По несоответствующим товарам – разница в цене внесена в бюджет района руководителем учреждения и во втором случае – поставщиком.

Также по факту закупки товаров, работ, услуг проведено выездное плановое контрольное мероприятие в 22 бюджетных учреждениях города и района по вопросу целевого использования средств, выделенных на приобретение основных средств за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий. Общий объем проверенных средств составил более 10 млн.рублей. Нарушения не выявлены.

Проведена внеплановая проверка в 9 учреждениях города и района по освоению средств, выделенных на подготовку и проведение спортивных соревнований и культурно-массовых мероприятий на празднике «Сабантуй-2022». Общий объем проверенных средств составил более 6 млн.рублей.

В ходе проверки выявлены нарушения:

* в части составления актов оказанных услуг (услуги скорой помощи датированы до начала мероприятия – МБУК «ЦСКДУ»),
* нарушения в части выдачи наличных средств победителям спортивных соревнований (МБУК «КДЦ»),
* нарушения в части поставки товара после завершения мероприятия (АМУ «Чистай», МБУ ДО «ДТДиМ»).

В части соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения проведены 2 контрольных мероприятия.

Установлено искажение данных в бухгалтерском учете в МБУ «ЦСКДУ» - выявлено неверное отражение материальных ценностей, материальных запасов, запасных частей к транспортным средствам на общую сумму 172,7 тыс.рублей.

По выявленным нарушениям выписано представление. Нарушения устранены.

В МБУ «ДШИ» выявлено грубое нарушение в бухгалтерском учете – искажение показателей бюджетной отчетности более чем на 10%. В ходе проведения инвентаризации выявлено неиспользуемое имущество на сумму 137,0 тыс.рублей. Кроме того, выявлены излишки основных средств в количестве 17 штук (музыкальные инструменты). По выявленным нарушениям выписано представление. За искажение бюджетной отчетности более чем на 10% на ответственных лиц материал направлен в судебные органы об административном взыскании.

За 2022 год объем проверенных бюджетных средств составил 274567,3 тыс.рублей. По всем контрольным мероприятиям материалы проверок направлены в Чистопольскую городскую прокуратуру. На устранение выявленных нарушений выписано 5 представлений. Нарушения устранены.