

Акт №17

о проведении внутреннего финансового контроля

по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств по состоянию на 01.07.2022г. в МКОУ "Лаганская СОШ №1 им.Люлякина И.М "

31 августа 2022 года

г. Лагань

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета Лаганского районного муниципального образования Республики Калмыкия (далее - бюджет Лаганского РМО РК или местный бюджет) МКОУ "Лаганская СОШ №1 им. Люлякина И.М " (далее – ЛСОШ№1), проведена по следующим вопросам:

- оценка соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству, исполнение бюджетной сметы;
- оценка выполнения функций получателем бюджетных средств;
- анализ структуры и характеристик бюджетной сметы, в разрезе основных параметров, а также определение причин образования неиспользованных остатков бюджетных средств и обязательств (кредиторская и дебиторская задолженность);
- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из местного бюджета ЛСОШ№1 и определение достоверности, полноты и своевременности предоставления отчетности, соблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих формирование бюджетной отчетности и ее состав, своевременность и полноту представления, организацию и ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе: учета ассигнований, кассовых выбытий и начисленных расходов.

Основание для проведения проверки: приказ Финансового управления администрации Лаганского районного муниципального образования №38 от 22 декабря 2021 года.

Цели проверки:

Целями контрольного мероприятия в отношении проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из местного бюджета ЛСОШ №1 являются:

- определение соответствия кассовых расходов бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств;
- оценка эффективности использования выделенных учреждению финансовых ресурсов, выявление отклонений фактических расходов от сметных назначений, а также количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.
- оценка правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета;
- установление соответствие применяемой в учреждении методики бухгалтерского учета действующим в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие использование средств бюджета Лаганского РМО РК, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, финансовая (бюджетная) и бухгалтерская отчетность.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2021г. – 01.07.2022г.

Сроки проведения проверки: с 15.08.2022г. по 28.08.2022г.

Фактов непредставления документов или препятствий в работе со стороны МКОУ "Лаганская СОШ № 1 им. Люлякина И.М." не было.

Краткая информация о проверенном объекте:

В проверяемом периоде ЛСОШ №1 осуществляла свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения МКОУ "Лаганская СОШ № 1 им. Люлякина И.М." (далее — Устав), утвержденного: Постановлением Администрации Лаганского РМО РК №531 от 31.12.2015 года.

Согласно Уставу ЛСОШ №1 является некоммерческой организацией, созданной собственником в целях реализации права граждан на образование,

гарантии общедоступности начального общего, основного общего и среднего общего образования и свободы выбора образовательного учреждения в условиях адаптивности системы образования к особенностям развития и подготовки обучающегося и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя ЛСОШ№1, является Администрация Лаганского районного муниципального образования Республики Калмыкия (далее - Администрация Лаганского РМО РК).

ЛСОШ№1 находится в ведомственном подчинении МКУ "Управление образования и культуры Администрации Лаганского районного муниципального образования" (далее - Управление образования).

Управление образования является главным распорядителем средств бюджета Лаганского РМО РК, предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности ЛСОШ№1.

Полномочия Учредителя в части управления имуществом Учреждения осуществляет Управление по экономике, земельным и имущественным отношениям Администрации Лаганского районного муниципального образования.

В соответствии со статьей 2.3. Устава основными видами деятельности ЛСОШ№1 являются:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (1-4 классы), основного общего образования (5-9 классы), среднего общего образования (10-11 классы);
- реализация дополнительных общеразвивающих программ научно-технической, спортивно-технической, культурологической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, эколого-биологической, военно-патриотической, гражданско-правовой, социально-педагогической, социально-экономической, естественнонаучной, художественно-эстетической направленностей;
- предоставление условий обучения детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов;
- обучение на дому;

- предоставление психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи;

- предоставление родителям (законным представителям) несовершеннолетних обучающихся, обеспечивающим получение детьми образования в форме семейного образования, методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи;

- организация работы групп продленного дня, лагеря дневного пребывания; трудовых объединений обучающихся;

- проведение промежуточной и итоговой аттестации для обучающихся, осваивающих образование в форме семейного образования и самообразования.

Согласно статьи 6.8. Устава Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования на основании бюджетной сметы.

Управление ЛСОШ№4 осуществляют:

- Учредитель;
- Директор ЛСОШ№4;
- общее собрание работников ЛСОШ№4;
- Педагогический совет.

1. Общие сведения

На 1 июля 2022 года, согласно представленной в ФУ АЛРМО годовой и месячной отчетности от ЛСОШ№1 - денежные средства учреждением использованы в строгом соответствии с бюджетной росписью расходов и в пределах лимита бюджетного обязательства, переплат по КОСГУ - нет. Объемы исполненных денежных обязательств не превысили лимиты бюджетных обязательств.

2. Результаты контроля

Согласно первоначальной утвержденной бюджетной сметы ЛСОШ№1 на 2021 год (№Б/Н от 11 января 2021 года) предусмотрено финансирование из средств бюджета Лаганского районного муниципального образования Республики Калмыкия (далее – местный бюджет) на общую сумму 1 637 680,00 рублей, что составляет 0,5 процентов от всех планируемых расходов местного бюджета на 2021

год. С учетом подготовленных и утвержденных изменений в бюджетную смету ЛСОШ№1 на 2021 год (№Б/Н от 24 декабря 2021 года) окончательная сумма расходов местного бюджета на 2020 год по ЛСОШ№1 составила 2 137 844,62 рублей, что составляет 0,6 процентов от всех запланированных расходов местного бюджета на 2021 год. Таким образом, предварительная оценка эффективности расходов местного бюджета для ЛСОШ№1 производилась, как правило, на этапе финансово экономических обоснований к проектам решений, предполагающих бюджетные расходы, а не после осуществления соответствующих расходов.

Сохранение (в ряде случаев – увеличение) объемов финансового обеспечения основных социальных обязательств ЛСОШ№1, перераспределение отдельных бюджетных лимитов 2021 года и иные предпринятые меры сформировали достаточные условия для исполнения местного бюджета в 2021 году.

Итак, первоначально, планировалось выделить ЛСОШ№1 на 2021 год средства из местного бюджета в сумме 1 637 680,00 рублей:

Бюджетная классификация						СМЕТА с начала года по тек.квартал
РзПр	ППП	ЦСР	ВР	ЭКР	Суб КОСГУ	
1	2	3	4	5	6	7
0702	788	3120101060	242	221	221.00.00	75 800,00
0702	788	3120101060	247	223	223.01.00	207 000,00
0702	788	3120101060	247	223	223.03.00	350 000,00
0702	788	3120101060	244	223	223.04.00	90 580,00
0702	788	3120101060	244	223	223.07.00	46 800,00
0702	788	3120101060	244	225	225.06.00	94 500,00
0702	788	3120101060	244	226	226.03.00	15 000,00
0702	788	3120101060	242	226	226.05.00	35 300,00
0702	788	3120101060	244	226	226.07.00	191 000,00
0702	788	3120101060	851	291	291.01.00	100 000,00
0702	788	3120101060	852	291	291.03.00	6 000,00
0702	788	3120101060	852	291	291.04.00	5 000,00
0702	788	3120101060	244	310	310.02.00	3 700,00
0702	788	3120101060	244	341	341.00.00	7 000,00
0702	788	3120101060	244	343	343.00.00	300 000,00
0702	788	3120101060	244	344	344.00.00	40 000,00
0702	788	3120101060	244	346	346.00.00	50 000,00
0702	788	3120101060	244	349	349.01.00	20 000,00
Всего						1 637 680,00

Окончательные данные ЛСОШ№1 по итогам 2021 года таковы:

Бюджетная классификация						СМЕТА с начала года по тек.квартал
РзПр	ППП	ЦСР	ВР	ЭКР	Суб КОСГУ	
1	2	3	4	5	6	7
0702	788	3120101060	242	221	221.00.00	75 800,00
0702	788	3120101060	247	223	223.01.00	207 000,00
0702	788	3120101060	247	223	223.03.00	350 000,00
0702	788	3120101060	244	223	223.04.00	88 938,00
0702	788	3120101060	244	223	223.07.00	57 485,03
0702	788	3120101060	244	225	225.06.00	94 500,00
0702	788	3120101060	243	226	226.02.00	400 000,00
0702	788	3120101060	244	226	226.03.00	15 000,00
0702	788	3120101060	242	226	226.05.00	32 000,00
0702	788	3120101060	242	226	226.07.00	4 200,00
0702	788	3120101060	244	226	226.07.00	246 754,17
0702	788	3120101060	244	227	227.00.00	3 413,30
0702	788	3120101060	321	262	262.00.00	26 810,00
0702	788	3120101060	851	291	291.01.00	55 832,00
0702	788	3120101060	852	291	291.03.00	4 592,00
0702	788	3120101060	853	292	292.00.00	2 678,62
0702	788	3120101060	244	310	310.02.00	98 900,00
0702	788	3120101060	244	341	341.00.00	7 000,00
0702	788	3120101060	244	343	343.00.00	144 991,50
0702	788	3120101060	244	344	344.00.00	50 600,00
0702	788	3120101060	244	346	346.00.00	154 470,00
0702	788	3120101060	244	349	349.01.00	16 880,00
Всего						2 137 844,62

Исполнение по ЛСОШ№1 по итогам 2021 года:

Бюджетная классификация						СМЕТА с начала года по тек.квартал	Всего расход за период
РзПр	ППП	ЦСР	ВР	ЭКР	Суб КОСГУ		
1	2	3	4	5	6	7	9
0702	788	3120101060	242	221	221.00.00	75 800,00	73 316,67
0702	788	3120101060	247	223	223.01.00	207 000,00	124 084,03
0702	788	3120101060	247	223	223.03.00	350 000,00	182 198,35
0702	788	3120101060	244	223	223.04.00	88 938,00	65 703,54
0702	788	3120101060	244	223	223.07.00	57 485,03	57 485,03
0702	788	3120101060	244	225	225.06.00	94 500,00	69 556,25
0702	788	3120101060	243	226	226.02.00	400 000,00	100 000,00
0702	788	3120101060	244	226	226.03.00	15 000,00	13 152,00
0702	788	3120101060	242	226	226.05.00	32 000,00	32 000,00
0702	788	3120101060	242	226	226.07.00	4 200,00	0,00
0702	788	3120101060	244	226	226.07.00	246 754,17	189 114,17
0702	788	3120101060	244	227	227.00.00	3 413,30	3 413,30
0702	788	3120101060	321	262	262.00.00	26 810,00	26 810,00
0702	788	3120101060	851	291	291.01.00	55 832,00	55 832,00
0702	788	3120101060	852	291	291.03.00	4 592,00	4 592,00
0702	788	3120101060	853	292	292.00.00	2 678,62	2 678,62
0702	788	3120101060	244	310	310.02.00	98 900,00	98 900,00
0702	788	3120101060	244	341	341.00.00	7 000,00	7 000,00
0702	788	3120101060	244	343	343.00.00	144 991,50	73 990,00
0702	788	3120101060	244	344	344.00.00	50 600,00	50 600,00
0702	788	3120101060	244	346	346.00.00	154 470,00	149 307,00
0702	788	3120101060	244	349	349.01.00	16 880,00	16 880,00
Всего						2 137 844,62	1 396 612,96

Исполнение по ЛСОШ №1 на 1 июля 2022 года:

Бюджетная классификация						СМЕТА с начала года по тек. квартал	исполнено на 01.04.2022	исполнено на 01.04.2022г. в %
РаПр	ППП	ЦСР	ВР	ЭКР	Суб КОСГУ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0702	788	3120101060	242	221	221.00.00	75 800,00	13 591,51	17,93
0702	788	3120101060	247	223	223.01.00	162 000,00	109 135,57	67,37
0702	788	3120101060	247	223	223.03.00	375 000,00	64 480,01	17,19
0702	788	3120101060	244	223	223.04.00	95 200,00	43 746,50	45,95
0702	788	3420101060	244	223	223.07.00	50 400,00	19 626,28	38,94
0702	788	3120101060	244	225	225.06.00	167 105,66	157 740,26	94,40
0702	788	3120101060	243	226	226.02.00	200 000,00	200 000,00	100,00
0702	788	3120101060	244	226	226.03.00	337 428,34	162 306,44	48,10
0702	788	3120101060	242	226	226.05.00	35 300,00	17 500,00	49,58
0702	788	3120101060	244	226	226.07.00	7 000,00	6 000,00	85,71
0702	788	3120101060	321	262	262.00.00	20 000,00	17 850,00	89,25
0702	788	3120101060	851	291	291.01.00	70 000,00	69 914,00	99,88
0702	788	3120101060	852	291	291.03.00	6 000,00	4 592,00	76,53
0702	788	3120101060	852	291	291.04.00	5 000,00	0,00	0,00
0702	788	3120101060	853	292	292.00.00	2 500,00	2 458,64	98,35
0702	788	3120101060	244	310	310.02.00	50 000,00	38 000,00	76,00
0702	788	3120101060	244	341	341.00.00	7 000,00	7 000,00	100,00
0702	788	3120101060	244	343	343.00.00	290 000,00	76 300,00	26,31
0702	788	3120101060	244	344	344.00.00	200 000,00	200 000,00	100,00
0702	788	3120101060	244	346	346.00.00	164 000,00	142 207,70	86,71
0702	788	3120101060	244	349	349.01.00	20 000,00	8 984,75	44,92
Всего						2 339 734,00	1 361 433,66	58,19

Как видно из таблицы за 1 полугодие 2022г. исполнение составило 1361433,66 рублей или 58,19% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Правильность ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Бюджетный учет в МКОУ "Лаганская СОШ № 1 им. Люлякина И.М " ведется бухгалтером учреждения.

Согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МКОУ "Лаганская СОШ № 1 им. Люлякина И.М " разработана и утверждена учетная политика для целей бюджетного учета (приказ № 101 от 29.12.2020 г.)

В соответствии с п.2 ст.161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. Согласно п.1 ст. 221 БК РФ бюджетная система казенного учреждения составляется,

утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ.

Согласно годовому отчету за 2021 год, расходы бюджета МКОУ "Лаганская СОШ № 1 им. Люлякина И.М." при плане 2 137,84 тыс.руб. исполнено 1 396,61 тыс.руб., что составляет 65,33%.

Так же за 1 полугодие 2022 года, расходы бюджета МКОУ "Лаганская СОШ № 1 им. Люлякина И.М." при плане 2339,73 тыс. руб. исполнено 1361,43 тыс. руб.

Деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

Анализ банковских операций

Банковские операции за проверяемый период проверены сплошным методом. Проверкой достоверности, законности банковских операций по открытым лицевым счетам установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Данные выписок УФК по РК совпадают с данными журнала операций №2. Отражение банковских операций по счетам бюджетного учета производилось достоверно и в полном объеме. Остатков на начало и конец года на лицевом счете учреждения не было. Фактов использования бюджетных средств не по целевому назначению не установлено. Нарушений по данному вопросу не установлено.

Проверка сохранности основных средств и материальных ценностей.

Имущество учреждения находится в муниципальной собственности Администрации Лаганского районного муниципального образования Республики Калмыкия и закрепляется за ним на праве оперативного управления (п.3.3. Устава МКОУ "Лаганская СОШ № 1 им. Люлякина И.М."). Приобретение основных средств осуществлялось за безналичный расчет путем перечислений с лицевого счета.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме и с заполнением всех необходимых реквизитов.

Объектам основных средств инвентарные номера присвоены и обозначены. Начисление амортизации производится ежемесячно. Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам.

Инвентаризацией, проведенной в ходе настоящей проверки, расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за безналичный расчет путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена за весь период.

Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Учет материальных запасов в оборотных ведомостях по нефинансовым активам, с последующим отражением операций в соответствующих Журналах операций обеспечен должным образом, и соответствует документам первичного учета. Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов.

Проверка состояния расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно: февраль, март, июнь, сентябрь, октябрь 2021г. в 2022 году январь, апрель, июнь.

Проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

Оплата потребностей электроэнергии, газоснабжения, водоснабжения, осуществляется по показаниям приборов учета.

По состоянию на 01.01.2022года кредиторская задолженность составила- 1 425 685,55рублей том числе:

Республиканский бюджет в сумме 963 791,90 рублей из них:

- приобретение ТСО – 431 957,13рублей;
- начисления на выплаты по оплате труда – 521 964,77 рублей;
- организация горячего питания – 9 870,00 рублей.

Местный бюджет в сумме 306 000,00 рублей.

В 2022года по состоянию на 01.07.2022 год кредиторская задолженность составила- 4096422,75 рублей том. числе:

Республиканский бюджет в сумме 963791,90 рублей из них:

- заработная плата – 1122525,42рублей;
- начисления на выплаты по оплате труда – 2419791,44 рублей;
- приобретение учебников– 349483,53 рублей.

Местный бюджет в сумме 204622,36 рублей.

Аудит эффективности закупок товаров, работ, оказание услуг для муниципальных нужд

В соответствии ч1 ст.15 Федерального закона №44-ФЗ МКОУ "Лаганская СОШ № 1 им. Люлякина И.М " является муниципальным заказчиком в сфере закупок.

Проверка осуществлялась в два этапа:

1 этап. Рассмотрение заказов, находящихся в стадии размещения, на предмет их соответствия требованиям законодательства о размещении заказа.

2 этап. Проверка соблюдения законодательства по завершенным (размещенным) заказам для муниципальных нужд, муниципальные контракты по которым заключены.

1 этап

На момент проведения плановой проверки процедуры, находящиеся в стадии размещения заказа, подлежащие проверке муниципальных контрактов не имелось. Проверка проводилась по документам, предоставленным учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт).

Нарушений по закупке находящейся в стадии размещения в стадии размещения, не выявлено.

2 этап

Муниципальные контракты, заключенные с поставщиками, подрядчиками оплачены на основании предъявленных счетов в пределах сметы расходов учреждения и лимитам бюджетных обязательств бюджета РМО РК на 2021г. Закупка товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд МКОУ "Лаганская СОШ № 1 им. Люлякина И.М." в проверяемом периоде проводилась в основном прямыми договорами, а так же муниципальными контрактами согласно Федерального закона от 5 апреля 2013гю №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

в соответствии с ч.9 ст.94 Федерального закона 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

В 2022 году соблюдения Федерального законом 44-ФЗ проверка нарушений не
ВЫЯВИЛО.

По результатам проверки установлено:

1. Фактов неправомерного использования бюджетных средств не установлено;
2. Подтверждающие документы об использовании вышеуказанных средств представлены в полном объеме;
3. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы – соблюден;
4. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета – не выявлено;
5. Закупка товаров, работ, услуг производилась учреждением в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Конституцией РФ, ГК РФ и другими нормативными актами;
6. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения (оплата заработной платы и начислений на нее, оплата договоров, хозяйственные расходы (приобретение материальных запасов, основных средств));
7. Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказами Минфина России от 08 июня 2018 года № 132н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", Бюджетным кодексом Российской Федерации;
8. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Отчетность можно считать достоверной и полной. Искажений в ведении учета и составлении отчетности не выявлено. В формах бухгалтерской отчетности нет никаких подчисток и помарок.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия;
2. Продолжить надлежащий контроль за первичной учетной документацией;
3. Продолжить контроль за соблюдением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
4. Не допускать осуществления закупок товаров, работ, услуг, не предусмотренных планом-графиком Учреждения;
5. Следовать нормам законодательства при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В срок до 07 сентября 2022 года необходимо предоставить в Финансовое управление Администрации Лаганского районного муниципального образования на бумажном и электронном носителе:

Разногласия к акту проверки, если таковые имеются.

Заместитель председателя ФУ АЛРМО 31.08.2022г.

(должность)

(дата)



(подпись)

Тагиров Д.Е.

(инициалы, фамилия)

Получил и ознакомлен:

Директор МКУ "Лаганская СОШ №
1 им. Люлякина И.М "

(должность)

31.08.2022г.

(дата)



(подпись)

Басангова И.А.

(инициалы, фамилия)