

## ИНФОРМАЦИЯ

по результатам контрольного мероприятия

**«Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ульяновской области в отношении ОГАОУ многопрофильный лицей № 20» за 2021 год и I полугодие 2022 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.16 плана работы Счётной палаты Ульяновской области на 2022 год, утверждённый решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 10.12.2021 №43/2021, Закон Ульяновской области от 10.10.2008 № 170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области», удостоверение на право проведения контрольного мероприятия.

**Цель контрольного мероприятия:**

определение степени достижения целей и задач при выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), выполнения объёма услуг (работ);

оценка законности и результативности использования средств областного бюджета Ульяновской области и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ульяновской области;

предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области в расходовании бюджетных средств.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства областного бюджета, средства от приносящей доход деятельности.

**Объект контрольного мероприятия:** ОГАОУ многопрофильный лицей № 20 (далее- Лицей, учреждение).

**Проверяемый период деятельности:** 2021 год и I полугодие 2022 года.

**Срок проведения подготовительного и основного этапов контрольного мероприятия:** с 21 сентября по 25 октября 2022 года и с 28 ноября по 8 декабря 2022 года.

Объём проверенных средств 117103,9 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год 78813,8 тыс. рублей, за I полугодие 2022 год – 38290,1 тыс. рублей.

**Общая сумма выявленных нарушений составила – 605,8 тыс. рублей, из них 334 тыс. рублей это нарушения в сфере бухгалтерского учёта и отчетности.**

**Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 91,1 тыс. рублей:**

**1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 88,0 тыс. рублей:**

1) **68,8 тыс. рублей** - нарушение установленного порядка оплаты труда работников автономных учреждений – сумма переплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты, а также единовременного поощрения в связи с праздничными днями;

2) **12,3 тыс. рублей** – в нарушение Положения о служебных командировках в проверяемом периоде 5 работникам Лицея при нахождении в служебных командировках суточные не начислялись и не выплачивались.

*Данное нарушение устранено, денежные средства в сумме 12,3 тыс. рублей перечислены работникам Лицея.*

3) **6,9 тыс. рублей** - нарушение установленного порядка оплаты труда работников автономных учреждений - сумма недоначисленной заработной платы.

**2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 334,0 тыс. рублей:**

*Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами*

1) **280,8 тыс. рублей** - в нарушение положений ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также Учётной политики Лицея, согласно которой материальные запасы должны списываться актами на списание материальных ценностей 2-го числа месяца, следующего за отчётным, было выявлено отсутствие достоверного отражения движения материальных запасов (приход, расход, остатки) в регистрах бухгалтерского учета по счету 105 «Материальные запасы».

*В ходе контрольного мероприятия указанное нарушение было устранено – оформлены и проведены по регистрам бухгалтерского учета первичные документы (акты) на списание материальных запасов.*

2) **25,0 тыс. рублей** – выявленные в ходе контрольного мероприятия излишки спортивной одежды и обуви у материально-ответственного лица.

3) **13,6 тыс. рублей** – избыточные расходы на возмещение расходов за проезд в период нахождения сотрудника в отпуске.

*Данное нарушение устранено, денежные средства в сумме 13,6 тыс. рублей возмещены Лицею.*

4) **9,1 тыс. рублей** - выявленная в ходе контрольного мероприятия недостача спортивной одежды и обуви у материально-ответственного лица.

**Средства в сумме 9,1 тыс. рублей подлежат возврату в областной бюджет.**

5) **5,5 тыс. рублей** - в нарушение ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в регистрах бухгалтерского учета не были отражены начисления по оказанным платным образовательным услугам в сфере дошкольного и общего образования в сумме 5,5 тыс. рублей.

*Данное нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, денежные средства в сумме 5,5 тыс. рублей возмещены Лицею.*

**3. Нарушения при осуществлении государственных закупок - 183,8 тыс. рублей:**

1) 102,6 тыс. рублей - в нарушение ст. ст. 740, 746, 753 ГК РФ Областным государственным автономным образовательным учреждением «Многопрофильный лицей №20» были оплачены невыполненные работы на проведение текущего ремонта холла 1 этажа в здании многопрофильного лицея №20.

*Средства в сумме 102,6 тыс. рублей возмещены Лицею подрядчиком.*

2) **81,2 тыс. рублей** - в нарушение ст. 309, 329, 330 ГК РФ Лицею в 2021

году не были выставлены требования по оплате неустойки в связи с нарушением поставщиками, исполнителями срока поставки товаров, оказания услуг по договору на поставку учебной литературы на сумму 353,0 тыс. рублей.

*В ходе проведения контрольного мероприятия по данному договору была выставлена претензия по просрочке исполнения обязательств на сумму 81,2 тыс. рублей.*

**Неэффективное использование средств – 91,1 тыс. рублей:**

- **91,1 тыс. рублей** - общая сумма произведённых в проверяемом периоде неэффективных расходов на уплату пеней за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов в ФСС РФ, ФФОМС РФ, ПФР РФ.

**Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:**

В проверяемом периоде часть подвального помещения Лицея, площадью 288,3 кв.м, была предоставлена в пользование муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа №9» без оформления договорных отношений. Возмещения коммунальных услуг не производилось. **В нарушение ст. 298 ГК РФ** согласия собственника на предоставление помещения сторонней организации проверке не представлено.

**Нарушения при осуществлении государственных закупок:**

1) **В нарушение п. 3.15.2. положения о закупках товаров, работ, услуг Лицея, п. 2 раздела 25 документации об аукционе в электронной форме** на текущий ремонт холла 1 этажа в здании ОГАОУ многопрофильного лицея № 20, Лицей не применил к подрядчику антидемпинговые меры - предоставления обеспечения исполнения договора в размере, превышающем в полтора раза размер обеспечения исполнения договора в размере 15 процентов на сумму 587,1 тыс. рублей.

2) **нарушение сроков оплаты, установленных в заключенных договорах,** в 2021 году – первом полугодии 2022 года Лицеём были превышены установленные сроки оплаты по двум договорам на общую сумму 355,9 тыс. рублей.

**На основании вышеизложенного, Счётная палата Ульяновской области направила:**

**I. Представление от 29.12.2022 № 1610 Министру просвещения и воспитания Ульяновской области:**

1. Взять на контроль выполнение ОГАОУ многопрофильный лицей № 20 плана по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений.

2. Взять на контроль возмещение в областной бюджет в срок до 31.01.2023 стоимости спортивной одежды и обуви в сумме 9,1 тыс. рублей, недостача которой была выявлена в ходе контрольного мероприятия у материально-ответственного лица.

3. Взять на контроль соблюдение требований, предусмотренных порядком, утвержденным постановлением Правительства Ульяновской области от 10.09.2015 № 457-П, при определении объемов государственного задания и его финансового обеспечения.

4. Взять на контроль заключение Лицеом в срок до 01.02.2023 договора с МБУ «Спортивная школа №9» по вольной борьбе на использование спортивного зала с тренажёрами.

5. В соответствии с требованиями Распоряжения Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 № 660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершенные при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области», за неисполнение либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, повлекшие нарушения, указанные в акте проверки, принять меры дисциплинарного и материального воздействия к должностным лицам ОГАОУ многопрофильный лицей № 20.

## **II. Представление от 29.12.2022 № 1611 Директору ОГАОУ многопрофильный лицей № 20:**

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в акте.

2. Принять все необходимые меры к возмещению в областной бюджет в срок до 31.01.2023 стоимости спортивной одежды и обуви в сумме 9,1 тыс. рублей, недостача которой была выявлена в ходе контрольного мероприятия у материально-ответственного лица.

3. В срок до 01.02.2023 заключить договор с МБУ «Спортивная школа №9» по вольной борьбе на использование части подвального помещения, площадью 288,3 кв.м, для размещения спортивного зала с тренажёрами.

4. Обеспечить принятие к бухгалтерскому учету следующих объектов:  
- в составе особо ценного движимого имущества - посудомоечную машину балансовой стоимостью 407,9 тыс. рублей.

5. Строго выполнять требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по своевременному и полному оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, соблюдать требования по своевременности отражения в регистрах бухгалтерского учёта движения (поступления, выдачи и списания) материальных запасов.

Учетную политику Лицея привести в соответствие с требованиями, установленным п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 № 660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершенные при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области» по результатам контрольного мероприятия принять меры по привлечению к дисциплинарной (материальной) ответственности работников Лицея, ответственных за совершение выявленных нарушений.