ОТЧЕТ

о результатах проверки в финансово-бюджетной сфере

МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №7» Бавлинского муниципального района Республики Татарстан»

(полное наименование объекта контрольной проверки)

1. Основание для проведения контрольной проверки: приказ руководителя финансово-бюджетной палаты Бавлинского муниципального района от «02» июля 2021 года № 3, пункт 3 плана контроля в финансово-бюджетной сфере на 2021 год ..(реквизиты решения о назначении проверки, № пункта плана контроля в финансово-бюджетной сфере)

2. Тема контрольной проверки: исполнение соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за 2020 год, соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ

3. Проверяемый период: с 1 января по 31 декабря 2020 года.

4. Срок проведения контрольной проверки: с 6 сентября по 18 октября 2021 года.

5. Вид контрольной проверки: плановая

6. Перечень вопросов, изученных в ходе контрольной проверки: .

6.1. Правильность начисления и выплаты заработной платы с января по декабрь 2020 года.

6.2. Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

6.3. Порядок оприходования ТМЦ, списание ТМЦ, их документальное оформление, порядок составления и отражение сумм авансовых отчетов подотчетными лицами, договора о материальной ответственности, проверка правильности составления журналов операций, формирование главной книги, баланса, отчетов об исполнении смет на соответствующие даты, проверка соответствия сумм журналов операций за 2020 год по данным отчетов, проверка формирования учетной политики учреждения и ее соблюдения.

7. По результатам контрольной проверки установлено следующее:

Кассовая книга подшита по всем школа вместе, пронумерована, но не скреплена печатью. При проверке авансовых отчетов приняты проездные билеты без QR кода и без маршрутного листа на поездку в командировку. . Выявлены нарушения требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд: план-график закупок на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов первоначально утвержден Учреждением 25.12.2019 года, план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год утвержден 01.01.2020 на 4 рабочих дня раньше даты утверждения ПФХД, что является нарушением ч.7 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ и подпункта «б» пункта 12 Положения. Согласно ПФХД, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2020 год составил 5 233 593,67 руб., данная сумма указана во 2 разделе п 1.1. В этом разделе указывается сумма по «контрактам (договорам), заключенным до начала текущего финансового года без применения норм Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 14, ст. 1652; 2018, № 32, ст. 5104) (далее — Федеральный закон № 44-ФЗ) и Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 30, ст. 4571; 2018, № 32, ст. 5135) (далее — Федеральный закон № 223-ФЗ)», учреждение заключает контракты (договора) только с применением норм №44-ФЗ. В следствии чего при внесении изменений в разделе 2 п.1 сумма задвоилась. Выявлено нарушение в несоблюдении [пункта 42](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/551381876/XA00M362MC/) Общих требований к плану ФХД № 186н и [пояснений](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/551381876/ZAP2DIG3FT/) к ним. Имеются нарушения по п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками Постановления Правительства РФ от 28.11.13 №1084.

.

(кратко излагается информация о выявленных в ходе контрольной проверки недостатках нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

8. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

отсутствуют

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений;

при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений)

(номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений)

9. Предложения и рекомендации:

- привести в соответствие кассовую книгу и журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;

- усилить контроль за наличие всех необходимых документов при принятии авансовых отчетов;

- своевременно и в полном объеме предоставлять контролирующим органам и размещать на официальном сайте информацию и документы, подлежащие представлению и размещению в соответствии с законодательством Российской Федерации о закупках;

- при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона №44-ФЗ и иными нормативно-правовыми актами РФ в сфере закупок;

- вести план-график закупок размещения заказов в соответствии с требованиями действующего законодательства.

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №7» Бавлинского муниципального района Республики Татарстан

(полное наименование объекта контрольной проверки)

на 6 листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки

отсутствуют .

(полное наименование объекта контрольной проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

Руководитель группы проверки

(иное уполномоченное лицо)

Начальник отдела исполнения бюджета Гайфуллина Г.Л.

дата