**ОТЧЕТ**

**Ульяновской области**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2018 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 29.12.2017г., удостоверение на право проведения проверки № 3 от 17.05.2018 г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, аудит закупок.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств учреждения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами учреждения, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Учреждения (выборочным методом, документальным способом).

**4.** **Проверяемый период деятельности:**

2017 год - истекший период 2018 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 21.05.2018г. по 29.06.2018г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Володарская средняя школа

**7. Проверено бюджетных средств:** 30811,6 тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений: 1039,13 тыс.рублей.**

**-**нарушения при формировании и исполнении бюджетов -705,41тыс.рублей;

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности -333,72 тыс.рублей.

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1. 50,91 тыс. рублей - неправомерное внесение изменений в смету учреждения, без подтверждающих документов *(Приказ Минфина от 20.11.2007г №112н в ред. от 30.09.16г. «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»*) **К.1.2.45**
2. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни учреждения первичными учетными документами, в частности ненадлежащее ведение инвентарного учета основных средств, не каждому объекту инвентарного учета присвоен уникальный инвентарный порядковый номер. Все жалюзи и часы в учебных классах совсем не приняты к бюджетному учету образовательного учреждения *(Статья 9 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)* **К.2.2**
3. 333,72 тыс.рублей – принятие объектов основных средств к забалансовому учету (имущества, полученного в дар (безвозмездно)), исходя из расчета 50 (пятьдесят) рублей за единицу объекта. Данный способ принятия к учету объектов основных средств Учетной политикой образовательного учреждения не предусмотрен. (Часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») **К .2.3**
4. Недостоверное ведение реестра закупок. В реестр закупок внесены контракты с единственным поставщиком которые должны быть размещены в ЕИС в реестре контрактов *(Часть 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Россий-ской Федерации)* **К.4.8**
5. Нарушение порядка формирования, размещения и ведения плана-графика в ЕИС. Не размещены контракты за 2017г.: от 21.02.2017г. №57-5-6793/17 ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» (поставка газа); от 01.11.2017г., № 57-5-6908/17 ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» (поставка газа). Не внесены изменения в план-график «сведения о контракте»: от 05.05.2017г. №241322ЭБ с ОАО энергетики и электрификации «Ульяновскэнерго» (поставка электроэнергии); от 09.01.2017г. № 6 ООО «Рубин» (физическая охрана). *(Статья* *21**Федерального закона* *от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»)* **К.4.19**
6. 654,5 тыс. рублей – принятие учреждением сверхлимитных бюджетных обязательств. В 2017г. учреждению на поставку газа было выделено 856,9 тыс.рублей, сумма заключенных контрактов составила 1511,4тыс.рублей. *(Абзац 3 статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации)* **К.1.2.59**

7) Принятие на должности специалистов, не соответствующих квалификационным требованиям:

- заместитель руководителя по АХЧ Бурая Т.Б. не имела высшего профессиональное образование по направлениям подготовки "Государственное и муниципальное управление", "Менеджмент", "Управление персоналом" и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет. *(Приказ Минздравсоцразвития РФ 26.08.2010 N761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования» требования к квалификации. Заместитель руководителя (директора, заведующего, начальника) образовательного учреждения),*

- главный бухгалтер Киямова И.И. не имела высшего экономического образования и стажа бухгалтерско-финансовой работы не менее 5 лет (*Постановление Минтруда России от 21.08.1998г. N37 Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих),* также Киямова И.И. назначена контрактным управляющим не имея высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок. *(Часть 6 статья 38 44-ФЗ).*

8) 236,3тыс. рублей - нарушения при приеме работников - внешних совместителей на полную 1,0 ставку: Вагнер Р.П., Севрюкова А.В., Ростова Н.Н. продолжительность рабочего времени за месяц (согласно графиков и приказов) превышена половины месячной нормы рабочего времени. *(ст.284 Трудового Кодекса РФ)*.

9) Директором муниципального общеобразовательного учреждения Володарская средняя школа возражения представлены не были.

**10. Выводы:**

1. Бухгалтерский учет не соответствует Единым требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерский (финансовый) отчетности;
2. Ненадлежащее ведение инвентарного учета основных средств;
3. Ненадлежащий учет имущества;
4. Недостоверное ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;
5. Неправомерно начислена и выплачена заработная плата внешним совместителям;
6. В план-график вносится не вся информация о заключенных контрактах;
7. Были приняты бюджетные обязательства свыше доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств.
8. Приняты сотрудники не имеющие соответствующей квалификации.

**11. Предложения:**

1) В смету расходов вносить изменения только с учетом подтверждающих документов - уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с Приказом Минфина от 20.11.2007г №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

2) Привести в соответствие с действующим законодательством инвентарный учет основных средств присвоить каждому объекту уникальный инвентарный порядковый номер. Все не принятые основные средства принять к бюджетному учету образовательного учреждения, в соответствии статья 9 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете;

3) Вести реестр закупок в соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

4) Размещать соответствующую информацию о контрактах в плане-графике в установленные сроки. В соответствии со статьей 21 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

5) Принимать бюджетные обязательства в пределах доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств в соответствии с абзацем 3 статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

6) Рассмотреть вопрос о нахождении в должности заместителя директора по АХЧ Бурая Т.Б. не имеющая высшего профессионального образования по направлениям подготовки "Государственное и муниципальное управление", "Менеджмент", "Управление персоналом" и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет, требуемого в соответствии Приказ Минздравсоцразвития РФ 26.08.2010 N761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования» требования к квалификации. Заместитель руководителя (директора, заведующего, начальника) образовательного учреждения);

7) Возместить в бюджет излишне начисленных и выплаченных средств 236281руб.30коп.;

8) Привлечь к административной ответственности лиц, допустивших нарушения, указанные в акте проверки.