**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2017 и 2018 года на объекте муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Чердаклинская средняя школа №1 имени доктора Леонида Михайловича Рошаля Чердаклинского района Ульяновской области**

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

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2019 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 20.12.2018г., удостоверения на право проведения проверки: №1 от 09.01.2019г., №2 от 11.02.2019г.

**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 и 2018 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

14.01.2019 г. по 10.02.2019г., 11.02.2019г. по 25.02.2019г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Чердаклинская средняя школа №1 имени доктора Леонида Михайловича Рошаля Чердаклинского района Ульяновской области

**7. Проверено бюджетных средств: 58487,0тыс.рублей**

**Общая сумма нарушений: 576,2тыс.рублей**

-нарушения в ходе исполнения бюджетов – 79,3тыс.рублей;

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 140,8тыс.рублей;

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 356,1тыс.рублей.

**8. Результаты контрольного мероприятия**

1)79,3тыс.рублей - нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений. Неправомерно была начислена и выплачена заработная плата сотрудникам учреждения – 43,9тыс.рублей (Сотрудникам находящимся в отпуске начислялась и выплачивалась заработная плата). Неправомерно были установлены и начислены надбавки за напряженность и интенсивность -35,4тыс.рублей в размере 10% за период с 01.09.2017г. по 31.12.2017г (приказ от 25.09.2017г. №292). *Согласно «Положения о порядке установления персональной надбавки стимулирующего характера работникам МБОУ Чердаклинской СШ №1» утвержденного приказом от 13.01.2017г. №14/1, «Персональные надбавки стимулирующего характера устанавливаются штатным работникам в исключительных случаях за высокие производственные показатели», п.п.10 критерий (установки надбавки) – за ведение ежемесячной работы по антикоррупционной деятельности (в том числе на сайте школы).* Документы о проделанной ежемесячной работе по антикоррупционной деятельности проверке предоставлены не были; **К** **1.2.95**

2)356,1тыс.рублей – не соблюден принцип результативности и эффективности расходования бюджетных средств, при заключение договоров до 100тыс.рублей, не проводился мониторинг цен. (*Статья 34 Бюджетного Кодекса РФ);* **К 4.22**

3)140,8тыс.рублей – нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в частности списание материальных запасов проходит без ведомости на выдачу материальных ценностей ф-0504210, в том числе были списаны (2017-2018гг.) только на основании акта о списание: канцелярские товары-76,9тыс.рублей, бумага офисная–24,2тыс.рублей, новогодние подарки–39,7тыс.рублей. *(Ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н ФЗ, приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н);* ***К 2.2***

4)При изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, а также при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, не внесены изменения в учетную политику учреждения (п.6.ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете"); К **2.1**

5)При смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) не проведена инвентаризация того имущества, которое было вверено материально ответственному лицу (п. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. п. 81, 82 СГС "Концептуальные основы", п. 7 Инструкции N 191н, п. 9 Инструкции N 33н); **К.2.4**

6)Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (к бюджетному учету не принят ряд объектов основных средств, не каждому объекту инвентарного учета присвоен уникальный инвентарный порядковый номер); **К 2.2**

7)Неэффективное использование бюджетных средств в сумме – 18,8тыс.рублей. На погашение задолженности перед государственными внебюджетными фондами было направлено - 14,9 тыс. руб., на оплату пеней, а также на оплату госпошлины и пеней по претензии ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» - 3,9тыс.рублей. *(Статья 34 Бюджетного кодекса РФ. П.8, п.9 методики определения суммы неэффективного использования средств Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм.принятыми 13.10.2017г. );*

8)В личных делах сотрудников Учреждения отсутствуют трудовые договора в количестве 7штук. Сезонные работники (операторы котельной) принимались без трудовых договоров. *(Ст.67 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ);*

9)У 19 сотрудников Учреждения отсутствуют справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования. (*Абз.7 ч.1 ст.65, ч.1 ст.351.1 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ);*

10)Директора Учреждения сами назначали себе учебную нагрузку (учебные часы) – 11 часов в неделю. Согласно договоров с директорами Учреждения и управлением образования, директорам разрешается заниматься преподавательской работай не более 9 часов в неделю. *(Приказа Минобрнауки РФ от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников оговариваемой в трудовом договоре»;*

11)Сотрудники Учреждения находившиеся в отпусках (согласно приказам) назначались руководителями летних спортивных площадок, трудовых бригад и ответственными за сопровождение обучающихся на экзамен (ОГЭ, ЕГЭ) «Проводили инструктаж и отвечали за жизнь и здоровье детей»;

12) Не ведутся журналы регистрации приказов по личному составу и основной деятельности. *(ГСДОУ, утвержденный приказом Главархива СССР от 25.05.1988 №33).*

13)Директором Учреждения возражения предоставлены не были.

**Выводы:**

1.Бухгалтерский учет не соответствует Единым требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерский (финансовый) отчетности;

2.Не соблюдается принцип результативности и эффективности расходования бюджетных средств;

3)Нарушается порядок и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений.

4).Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в части инвентарного учета основных средств и списания товарно-материальных запасов.

5)Нарушение порядка распоряжения имуществом муниципального учреждения.

6)Нарушение сроков размещения в ЕИС отчетов об исполнении контрактов.

**Предложения:**

1.Бухгалтерский учет учреждения вести в соответствии с Едиными требованиями к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, определенными Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2)Начислять и оплачивать страховые взносы в сроки предусмотренные законодательством;

3)Своевременно оплачивать счета за потребление энергетических ресурсов, в сроки предусмотренные контрактом;

4)Учебную нагрузку устанавливать в соответствии с действующим законодательством и трудовым договором сотрудника. Приказ Минобрнауки РФ от 22.12.2014г. № 1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников оговариваемой в трудовом договоре»;

5)Не принимать сотрудников без наличия справки об отсутствии судимости. Сделать запрос справок по сотрудникам (19 человек) у которых на момент проверки справка отсутствовала. Абз.7 ч.1 ст.65, ч.1ст.351.1 Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ;

6)Заключать договора с сотрудниками при приеме на работу в сроки установленные законодательством. Один экземпляр трудового договора подшивать в личное дело сотрудника. Ст. 67 Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 №197-Ф;

7)Не назначать сотрудников находящихся в отпусках, ответственными за летние лагеря и трудовые детские площадки. При назначении ответственными за мероприятия, отзывать (на основании заявления) из отпуска и делать перерасчет отпускных.

8)Вести журналы регистрации приказов по личному составу и основной деятельности.

9)Устанавливать персональные надбавки только в соответствии с Положением утвержденным приказом от 13.01.2017г. №14/1;

10)Оформлять документы при распределении стимулирующей части выплат в соответствии с Порядком распределения стимулирующей части фонда оплаты труда;

11)Рассмотреть вопрос о возврате неправомерно выплаченной:

- заработной платы в сумме – 43863,17рублей;

- персональной надбавки стимулирующего характера – 35440,63рублей.

12)Соблюдать принцип эффективности и результативности бюджетных средств. Проводить мониторинг цен (сравнительный анализ) при заключение договоров до 100,0тыс.рублей;

13)Применять при списании материальных запасов ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы 0504210. Ст.9 ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ, приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н;

14)Привести в соответствие с действующим законодательством инвентарный учет основных средств. Каждому объекту недвижимого имущества стоимостью свыше 10000,0 рублей должен быть присвоен уникальный инвентарный номер в соответствии с Учетной политикой учреждения. Порядок формирования инвентарных номеров разработайте самостоятельно и закрепите его в Учетной политике с учетом положений п. 9 Федерального стандарта N 257н и Инструкции N 157н.

15)Присвоить верные инвентарные номера объектам, указанным в акте проверки (компьютерная техника (библиотека), спортивным тренажерам в количестве 14 шт (кабинет ЛФК), интерактивной доске Smart Board 800 (кабинет по дистанционному обучению) и мультимедийному проектору Vivitek (кабинет технологии).

16)Поставить на бухгалтерский баланс учреждения не оприходованные объекты, выявленные в ходе проведения выборочной инвентаризации -принтер Xpress М2070 и DVD –проигрыватель Panasonic.

17)В соответствии с п. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 7 Инструкции N 191н, п. 9 Инструкции N 33н при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) необходимо проводить инвентаризацию бюджетного имущества.

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