**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 общеобразовательного учреждения Богдашкинская средняя школа»**

**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., удостоверение на право проведения проверки №4 от 26.02.2019г., №6 от 01.04.2019г

**2. Цель контрольного мероприятия:**

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

**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 - 2018 гг.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

01.03.2019г. по 15.04.2019г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Богдашкинская средняя школа

**7. Проверено бюджетных средств:** 45217,36 тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений:** 3036,73 тыс.рублей**.**

**-**нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 356,33 тыс.рублей;

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 2680,4 тыс.рублей.

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

*1). Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения :* к представленным сметам за 2017 г и плановый период 2018 и 2019 годов не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, и являющихся неотъемлемой частью данной сметы ( *ст.11 Приказа Минфина от 20.11.2007г №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»);* **К .1.2.45**

2).*155,75 тыс. рублей- неэффективное использование средств в части* расходов учреждения на уплату пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи и госпошлины по решениям Арбитражного суда Ульяновской области ; ( *Ст. 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. от 13.10.2017г.);*

3). *41,69 тыс. рублей* - *нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений*: неправомерное начисление доплат за выполнение обязанностей делопроизводителя директором Щербаковой Е.В.; **К.1.2.95**

4). *107,79 тыс.рублей* – *нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений*: неправомерное начисление и выплата заработной платы временным работникам Васильевой В.Н., Карповой В.А. и Мочаловой Е.С., исполняющим должностные обязанности гл.бухгалтера на время ежегодных основных и учебных отпусков основного работника; **К.1.2.95**

5). *71,33 тыс.рублей – нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений:* неправомерное начисление и выплата отпускных на период обучения Кудимовой Т.Н. (учебные отпуска), не предусмотренных бюджетной сметой учреждения; **К.1.2.95**

6). *24,87 тыс.рублей* - *нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений*: неправомерное начисление доплат оператору газовой котельной Норбекову Н.К.за выполнение обязанностей рабочего по обслуживанию зданий в размере 0,75 ставки: (смены дежурства в газовой котельной (с Богдашкино, ул.Школьная, д.1) пересекались с рабочими часами в здании школы (с Богдашкино, ул. Л Бернт, д.5); **К.1.2.95**

7). Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни учреждения первичными учетными документами, в частности ненадлежащее ведение инвентарного учета основных средств:

\* к бюджетному учету не принят ряд объектов;

\* на основных средствах не обозначены присвоенные инвентарные номера;

\* были установлены излишки (ноутбуки и принтеры) *(Статья 9 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);* **К.2.2**

8). Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни учреждения первичными учетными документами, в части отсутствия учета объектов основных средств, полученных безвозмездно (не оформлены договора дарения, пожертвования , объекты не поставлены на баланс) (*Часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)* ; **К .2.2**

9). *Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения* - обнаружено подвальное помещение в Филиале учреждения (с Петровское), в котором находился один из спортивных тренажеров, учтенный на балансе, а также силовая установка и тренажер «Боксерская груша» , где ранее проводились спортивные секции для жителей села ; ( *Часть 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации*) **К.3.12**

10). Недостоверное ведение реестра закупок:

\* реестры не содержат сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

\* в реестры закупок внесены контракты с единственным поставщиком которые должны быть размещены в ЕИС в реестре контрактов и закупки предыдущего периода *(часть 1 статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации)* **К.4.8**

11). *2345,4 тыс.руб.* – не соблюден принцип эффективности исполнения бюджета в рамках установленных ему бюджетных полномочий ( учреждением повсеместно проводилось искусственное дробление договоров на поставку продуктов питания) (*ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ*, *ст. 18 и 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»)* ; **К 4.22**

12). *335,0 тыс.рублей* - нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)

( *ст.30 Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ*); **К.4.30**

13). 110,65 тыс. рублей – принятие учреждением сверхлимитных бюджетных обязательств. Согласно сметы бюджетных ассигнований на 2017 год на энергоснабжение Учреждения утверждено 422,01 тыс.рублей. МОУ Богдашкинская СШ заключены муниципальные контракты от 13.01.2017г, 21.04.2017г, 09.06.2017г и 24.07.2017 г №241313 ЭБ на общую сумму 532,66 тыс.рублей. *(Абзац 3 статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации);* **К.1.2.59**

14). Принятие на должности специалистов, не соответствующих квалификационным требованиям:

- главный бухгалтер Кудимова Т.Н. (приказ от 29.10.2008г. № 61) без высшего экономического образования (*Постановление Минтруда России от 21.08.1998г. N37 Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих).*

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

**10. Выводы:**

1. Бухгалтерский учет не соответствует Единым требованиям к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. Ненадлежащее ведение инвентарного учета основных средств;
3. Недостоверное ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;
4. Неправомерное начисление и выплата заработной платы внешним совместителям, директору и оператору котельной;
5. Принятие учреждением сверхлимитных бюджетных обязательств ;
6. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения;
7. Неэффективное использование бюджетных средств.

**11. Предложения:**

1.Принять меры к взысканию в бюджет МО «Чердаклинский район» неправомерно начисленных и выплаченных доплат директору Щербаковой Е.В. за выполнение обязанностей делопроизводителя в сумме 41686,95 рублей.

2.Принять меры к взысканию в бюджет МО «Чердаклинский район» неправомерно начисленной и выплаченной суммы отпускных на период обучения Кудимовой Т.Н. (учебные отпуска) на общую сумму 71,33 тыс.рублей.

3.Принять меры к взысканию в бюджет МО «Чердаклинский район» неправомерно начисленной и выплаченной доплаты оператору газовой котельной Норбекову Н.К. за выполнение обязанностей рабочего по обслуживанию зданий в сумме 24,87 тыс.рублей.

4.Рассмотреть вопрос о взыскании бюджетных средств, неправомерно направленных на оплату услуг по ведению бухгалтерского учета, на время отсутствия основного работника – гл. бухгалтера Кудимовой Т.Н., временными сотрудниками Васильевой В.Н., Карповой В.А. и Мочаловой Е.С. в сумме 13,91 тыс.руб., 44,59 тыс.руб. и 49,29 тыс.рублей соответственно.

5.Рассмотреть вопрос о нахождении в должности главного бухгалтера Кудимовой Т.Н., не соответствующей требованиям, установленным Квалификационным справочником должностей руководителей (утвержд. Постановлением Минтруда России от 21 августа 1998 г. N 37).

6.Формирование проекта бюджетной сметы на очередной финансовый год осуществлять в соответствии с порядком составления, утверждения и ведения сметы, утв. Приказом Минфина от 20.11.2007г №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

7.Принять меры к погашению кредиторской задолженности Учреждения. Впредь не допускать неэффективные расходы на уплату штрафов, пени, за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи, а также расходы на оплату неустойки (штрафы, пени) при исполнении государственных (муниципальных) контрактов.

8.Привести в соответствие с действующим законодательством инвентарный учет основных средств. Каждому объекту недвижимого имущества 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.

9.Поставить на бухгалтерский баланс учреждения не оприходованные объекты, включая неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные в ходе проведения выборочной инвентаризации и указанные в акте.

10. Рассмотреть вопрос с Учредителем школы о использовании спортивных тренажеров , установленных в подвальном помещении Филиала учреждения (с Петровское).

11.В целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений, закупки осуществлять согласно действующего федерального законодательства, начиная с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершая исполнением обязательств сторонами контракта. Особое внимание при исполнении муниципального заказа уделить размещению заказов у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

12.Реестры закупок учреждения вести в соответствии с п.2 ст.73 Бюджетного Кодекса РФ. Исключить искусственное дробление закупок договорами до 100,0 тыс.рублей.

13.При исполнении муниципального заказа бюджетные обязательства принимать в рамках утвержденных лимитов в соответствии с ч. 2 ст. 72 Бюджетного Кодекса РФ.

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