**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2018год и истекший период 2019года на объекте муниципального учреждения «Техническое обслуживание» муниципального образования «Чердаклинский район»**

**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., удостоверение на право проведения проверки №15 от 31.10.2019г., №16 от 03.12.2019г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2018год и истекший период 2019 года.

**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:**

2018год и истекший период 2019 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

06.11.2019г. по 17.12.2019г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное учреждение «Техническое обслуживание муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области».

**7. Проверено бюджетных средств:** 28588,8тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 139,1 тыс.рублей.

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 7,8тыс.рублей;

Неэффективное использование средств – 380,7 тыс.рублей.

1) 7,8 тыс.рублей *– нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений: неправомерное начисление и выплата заработной платы.*При увольнении специалиста по делопроизводству Бурлевой О.В. приказом от 17.09.2019г №223-к не назначено удержание (не удержано) за использование авансом ежегодного оплачиваемого отпуска в количестве 12 календарных дней в сумме - 2346руб 48коп. В нарушение Положения об отраслевой системе оплаты труда работников Учреждения согласно приказа от 23.07.2019г №178-к водителю Шалину В.Н. в связи с юбилейной датой (70 лет) была предоставлена материальная помощь в размере 5454,0руб.00коп.; **К.1.2.95**

2) 131,3тыс.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 учетной политике Учреждения в п. 3.4. говорится «Основанием для списания материальных запасов является ведомость на списание материальных ценностей формы-0504210»). За 2018г. было списано материальных ценностей на сумму – 108996 руб.90коп., за 2019г. – 22288руб.00коп. (Ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н); **К 2.2**

3)*Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами*. Не каждому объекту инвентарного учета присвоен уникальный инвентарный порядковый номер: котел ИШМА -100 в количестве 4 шт. (здание котельной), насос ТР-50-2902 в количестве 2 шт. (здание котельной), счетчик газа ВК-6 (здание котельной), риммер GGT -2500 Т (гараж), газонокосилка GLM -4/0 (гараж), бензопила BS -45 (гараж); **К.2.2**

4)*Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Путевые листы заполняются не надлежащим образом, а именно отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты:

-не всегда стоит номер путевого листа;

-не вовсех путевых листах стоит номер удостоверения;

-во всех путевых листах место подачи автомашин «г. Ульяновск, по области и району».

-все путевые листы без времени возращения в гараж;

-не указано место отправления и назначения (адрес: населенный пункт, улица, номер дома, название организации), не указано время выезда и отправления, (оборотная сторона путевого листа). Приведем пример, путевые листы:

-31.08.2018г. УАЗ ССА220621-01 Е974МС73 место отправления и назначения: «по Чердаклам»-20км; «Чердаклы и город»-12км.; «По городу»-17км; «Н город Чедаклы»-12км.; «По Чердаклам»-10км.; «Чердаклы Н город»-12км.; «По городу»-17км.; «Н город Чердаклы»-12км.; «По Чердаклам»-12км, итого: 124км.

-03.04.2019г. УАЗ 39099 Е138СХ73 место оправления и назначения «по Чердаклам»-58км;

-08.05.2019г. Нива Шевроле О548В73 место отправления и назначения «по Чердаклам»-38км.

*(Ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 (ред. от 07.11.2017, 21.12.2018) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»)* ***К.2.2***

5)*Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* В ходе проверки, были проведены осмотры автомашин на предмет исправности спидометров, а также сверены показания спидометра с данными бухгалтерского учета. Было выявлено следующее:

-несоответствие показаний спидометра с показаниями бухгалтерского учета по автомашинам Шевроле Нива О548ЕВ73 +330км и УАЗ Патриот Е994 МС73+329км. Согласно пояснениям директора Учреждения, данное несоответствие сложилось из-за не оприходованного ГСМ (безвозмездно переданного ГСМ от ОГКУСЗН по Чердаклинскому району в количестве - 90л.);

- несоответствие показаний спидометра с показаниями бухгалтерского учета по автомашине УАЗ 3962 P910 ВВ73 –8км связана с неисправной работой спидометра

*Ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 (ред. от 07.11.2017, 21.12.2018) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»)* ***К.2.2***

6)*Не соблюден Принцип эффективности использования бюджетных средств,* При заключении гражданско-правовых договоров в сумме до 100 тыс. рублей не всегда проводился мониторинг цен (сравнительный анализ цен среди поставщиков и подрядчиков), за 2018г. – 178,8тыс.рублей; истекший период 2019г. – 201,9тыс.рублей. Общая сумма – **380,7тыс.рублей**;

7)В нарушение п. 3 статья 454 Гражданский Кодекс РФ (часть вторая)

*«Условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара».* В Учреждении заключались договора, в которых не всегда было указано наименование и количество товара. Так на пример:

-договор розничной купли-продажи №56 от 30.03.2018г., ИП Бородавин Л.Н. на сумму -10564,0рубля (предмет договора –товар);

-договор поставки №03 от 31.01.2018г., ИП Кадибагандова М.Р. на сумму -19830,0рублей (предмет договора-запасные части (продукция));

-договор поставки №03 от 09.01.2019г., ИП Кадибагандова М.Р. на сумму -19832,0рублей (предмет договора-запасные части (продукция)).

За проверяемый период Учреждением было заключено 17 договоров по которым не возможно определить наименование и количество товара.

8)В нарушение распоряжения от 07.08.2018г. «О дополнительном комплексе мер по усилению контроля в сфере закупок, предупреждению и снижению коррупционных проявлений при осуществлении закупок заказчиками Ульяновской области». При проверке формирования начальной (максимальной) цены договора на основе коммерческих предложений были выявлены признаки аффилированности.

Учреждением при закупке шин на автомашины, были приняты коммерческие предложения от ООО «Мир Шин» и ООО «ТД Мир Шин», руководителем и учредителем этих фирм является – Валяев Михаил Константинович. В 2018г. заключено 5 договоров на сумму -67780,0рублей, в 2019г. (на 01.11.2019г.) заключено 5 договоров на сумму-74800,0рублей.

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

**Предложения:**

1)Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки;

2)Рассмотреть вопрос о возврате на расчетный счет Учреждения неправомерно начисленных и выплаченных денежных средств, в сумме – 7800,48рублей;

3)Привести в соответствие с действующим законодательством инвентарный учет основных средств. Обозначить каждый объект недвижимого имущества уникальным инвентарным номером в соответствии с Учетной политикой. положения п. 9 Федерального стандарта N257н и Инструкции N157н.;

4)Принимать к учету путевые листы оформленные в соответствии со ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Проводить проверки на предмет соответствия показаний спидометра с данными бухгалтерского учета. Вовремя принимать к учету безвозмездно переданный ГСМ;

5)Соблюдать принцип эффективности и результативности бюджетных средств. Проводить мониторинг цен (сравнительный анализ) при заключение договоров до 100,0тыс.рублей в соответствии с ст.34 Бюджетного Кодекса РФ;

6)Заключать договора только в соответствии с п.3 ст.454 Гражданского Кодекса РФ (наличие в договоре наименования и количество товара);

7)При формировании начальной (максимальной) цены договора на основе коммерческих предложений проверять фирмы на предмет аффилированности.

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

9)О результатах рассмотрения настоящего Представления и принятых мерах проинформировать, Контрольно - счетную комиссию Совета депутатов МО «Чердаклинский район» в срок до 18.12.2019 года.