**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2019 и истекший период 2020 года на объекте**

**МДОУ Архангельский детский сад «Антошка» Чердаклинского района**

**Ульяновской области**

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

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2020 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 20.12.2019г., удостоверение на право проведения проверки №2 от 10.02.2020г. и №4 от 18.03.2020г.

**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:**

2019 и истекший период 2020 года

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

18.02.2020г. по 20.03.2020г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Антошка» Чердаклинского района Ульяновской области

**7. Проверено бюджетных средств:** 15951,5 тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений:** 1002,0 тыс.рублей, в том числе:

**-**нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 238,9тыс.рублей;

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 31,6тыс.рублей;

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 731,5 тыс.рублей.

**Неэффективное использование денежных средств – 104,3 тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) **238,9тыс.рублей** - нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы. В нарушение Порядка распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ Архангельского детского сада «Антошка» от 01.09.2018г. №128/1. В 2019 году неправомерно были начислены и выплачены:

-доплата за контрактного управляющего главному бухгалтеру в сумме-79,6тыс.рублей;

-премии сотрудникам Учреждения (главному бухгалтеру, методисту, помощнику воспитателя) в сумме – 159,3тыс.рублей. К.1.2.95

2) **257,5тыс.рублей –** нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору).

В нарушение ст. 34, ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ. Учреждением за 2019 год остались не оплачены 4 контракта . В п.4 контрактов порядок оплаты «Расчет за поставленный товар производится Заказчиком на основании подписанной товарной накладной в течение 15 рабочих дней с даты подписания товарной накладной». Срок действия контракта по 25.12.2019г. Согласно товарным накладным товар был поставлен Поставщиком в полном объеме в соответствии с Контрактами. Товар был принят Заказчиком (Товарные накладные подписаны). Оплата за поставленный (принятый) товар не была полностью произведена. Остаток задолженности по муниципальным контрактам – **257494,84рубля**, в том числе: контракт от 01.03.2019г. №3 Замальдинова Н.М. (овощи и фрукты) – 136628,52 рублей, контракт от 01.03.2019г. №4 Замальдинова Н.М.(бакалейная продукция) – 52762,32 рублей, от 26.02.2019г. №2 ООО «Идеал» (поставка с/м рыбы) – 27630,41рублей, от 04.03.2019г. №5 ООО «Идеал» (поставка мяса говядина) – 40474,0рублей. К 4.44

3)**305,4тыс.рублей** – принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств. Нарушение аб.3 ст. 162, п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Учреждением в 2019 году приняты бюджетные обязательства, превышающие утвержденные лимиты бюджетных обязательств, в том числе:

м/контракт на сумму – 279970,27 от 01.03.2019г. №3 Замальдинова Н.М. (овощи и фрукты), превышение составило - 136628,52 рублей;

м/контракт на сумму – 134343,40рубля от 01.03.2019г. №4 Замальдинова Н.М.(бакалейная продукция), превышение составило – 52762,32 рубля;

м/контракт на сумму – 54725,44рублей от 26.02.2019г. №2 ООО «Идеал» (поставка с/м рыбы) превышение составило - 27630,41рублей;

м/контракт на сумму – 182133,0рубля от 04.03.2019г. №5 ООО «Идеал» (поставка мяса говядина) превышение составило - 40474,0рублей;

договор на сумму – 42000,0рублей от 01.03.2019г.№3 ИП Замальдинова Н.М. (колбасная продукция) превышение составило - 16993,76рубля;

договор на сумму – 29280,0рублей от 01.03.2019г. №4 ИП Замальдинова Н.М. (куриная продукция) превышение составило - 14143,26рубля.

Товар был получен Учреждением в полном объеме, но оплата по данным контрактам и договорам не была произведена. К.1.2.59

4) **168,6тыс.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 05.04.2013 N 44-ФЗ.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год, Учреждением был размещен с нарушением сроков 24.04.2019г. К 4.30

5) **31,6тыс.рублей** – нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. 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)

Списание материальных запасов в Учреждении проходит без ведомости на выдачу материальных ценностей ф-0504210, в том числе в 2019 году были списаны канцелярские и хозяйственные товары на сумму-31644,9рублей. К 2.2

«Расходы Учреждения на уплату штрафов, пени, за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи, а также расходы на оплату неустоек (штрафов пени) при исполнении государственных (муниципальных) контрактов договоров – неэффективное использование средств». 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.). Сумма неэффективного использования средств за 2019 г. составила – **104,3тыс.рублей**;

Недостоверное ведение реестра закупок. В нарушение п.2 ст.73 Бюджетного Кодекса РФ реестр закупок проверяемого объекта за 2019г. и истекший период 2020г. не содержит сведений о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; К.4.8

В нарушение п.20 Инструкции №157н, учетной политики Учреждения раздел 3 «Инвентаризация имущества проводится перед составлением годовой отчетности». Инвентаризация имущества Учреждения за 2018 год была проведена в феврале 2019 года (приказ от 09.01.2019 №11). Инвентаризационные описи не подписаны членами комиссии;

К 2.4

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015г. N52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» карточки-справки (ф.0504417) за 2019 год лицевые стороны карточки-справки не заполнены, а именно: название Учреждения, сведения об использовании отпуска, образование, стаж работы, суммы удержаний. В приказах нет личной подписи сотрудника в графе «С приказом ознакомлен»;

В нарушение Порядка распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ Архангельского детского сада «Антошка» от 01.09.2018г. №128/1.

При проверке правильности оформления документов по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда были выявлены следующие нарушения:

-нет Положения о рабочей комиссии по распределению стимулирующих выплат;

-оценочные листы за период с января по август 2019г., оформлены не по форме. Нет графы «балл утвержден» (по всем показателям). В этой графе проставляется балл, который утверждается комиссией. Количество баллов поставлены карандашом;

-все документы (оценочные листы, критерии и показатели качества труда) не прошиты;

Заведующей МДОУ Архангельского детского сада «Антошка» возражения представлены не были.

**10. Выводы:**

1. Бухгалтерский учет не соответствует Единым требованиям к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. Недостоверное ведение реестра закупок;
3. Несвоевременно оплачивались контракты;
4. Неэффективное использование бюджетных средств;
5. Не своевременно размещалась обязательная информация в ЕИС;
6. Принимались обязательства сверх утвержденных лимитов;
7. Не правомерно начислялись премии и доплаты;
8. Не ведется работа по уменьшению кредиторской задолженности;
9. Несвоевременно проводится инвентаризация имущества.

**11. Предложения:**

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

2)Провести работу по уменьшению кредиторской задолженности;

3)Эффективно использовать бюджетные средства. Вовремя исполнять предписания, оплачивать налоги и страховые взносы;

4)Начислять премии всем сотрудникам Учреждения только согласно п.2.5 Порядка распределения стимулирующий части фонда оплаты труда от 31.08.2018г. №128/1;

5)Разработать Положение о рабочей комиссии по распределению стимулирующих выплат;

6)Оценочные листы оформлять по утвержденной форме;

7)Заполнять карточки-справки (ф.0504417) в соответствии с Приказом Министерством Финансов РФ от 30.03.2015г. №52н;

8)Инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств проводить в соответствии п.20 Инструкции №157н. Все инвентаризационные описи должны быть подписаны всеми членами комиссии;

9)Списывать материальные запасы только на основании ведомости на списание материальных ценностей (ф-0504210);

10)Реестр закупок вести в соответствии п.1, п.2 ст.73 Бюджетного Кодекса РФ;

11)Не принимать бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов;

12)Расчет за поставленный товар производить вовремя, согласно условиям заключенного контракта;

13)Возместить в бюджет неправомерно начисленную и выплаченною премию сотрудникам Учреждения в сумме – 159276,27рублей;

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