**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

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

**МДОУ Чердаклинский детский сад №1 «Радуга» 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 №1 от 09.01.2020г.

**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:**

2018 и 2019 года

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

14.01.2020г. по 10.02.2020г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципального дошкольного образовательного учреждения Чердаклинский детский сад №1 «Радуга».

**7. Проверено бюджетных средств:** 27898,1тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений:** 777,2тыс.рублей, в том числе:

**-**нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 276,6тыс.рублей;

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 500,6тыс.рублей.

**Неэффективное использование денежных средств – 65,9 тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) **99,6тыс.рублей** - изменение показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности в течение 2018 финансового года с нарушениями действующего законодательства. Приказ Минфина РФ от 31 августа 2018 г. N 186н; 1); К.1.2.45

2) **8,9тыс.рублей** - нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений: неправомерное начисление и выплата заработной платы. В учреждении поварам (2 ставки) выплачивалась доплата связанная с вредными и опасными условиями труда-4% от оклада. В проверяемом периоде сумма составила: 2018г. - 4394,52рублей, 2019г. – 4520,57рублей. Согласно аттестации рабочих мест в карте №11 повар общая оценка условий труда – 3.1, по травмоопасности – 1(оптимальный) класс. *Нарушение постановления Правительства РФ от 20.11.2008 №870 (ред. от 28.06.2012);* К.1.2.95

2) **402,0тыс.рублей** - нарушение ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Учреждением не размещалась информация о поставленном товаре, выполненной работе, оказанной услуге:

-муниципальный контракт №0168300003918000059-0253902-01 от 28.04.2018г. ООО «Идеал» (аукцион) поставка мяса говядины на сумму - 79698,60рублей;

-муниципальный контракт № 3 от 02.03.2019г. ООО «Идеал» (аукцион) поставка рыбы на сумму -46722,05рублей;

-муниципальный контракт №8 от 22.08.2019г. ООО «МИЛКа» (аукцион) поставка молочной продукции на сумму 275552,80рублей; К 4.43

3) **168,1тыс.рублей** - нарушение аб.3 ст. 162, п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации «*Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств».*

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

-договор от 14.10.2019г. № 22, ООО «Идеал» поставка мяса говядины на сумму – 88275,0рублей;

-договор от 14.10.2019г. № 23, ООО «Идеал» поставка свежемороженой рыбы на сумму – 28570,0рублей;

-договор от 14.10.2019г. №24, ИП Федоров А.В. поставка свежих фруктов и овощей на сумму – 51294,0рублей; К.1.2.59

4) **98,6тыс.рублей** - нарушение ст. 21 Закона №44-ФЗ «*План-график подлежит изменению заказчиком в случае изменения даты начала закупки», пример:*

-муниципальный контракт №0168300003918000052-0253902-01 от 17.05.2018г. ООО «Идеал» (аукцион) на поставку рыбы свежемороженой на сумму – 51843,54рублей. В плане-графике начала осуществления закупки май 2018г., фактическая дата закупки апрель (извещение от 12.04.2018г.);

-муниципальный контракт №3 от 02.03.2019г. ООО «Идеал» (аукцион) на поставку рыбы свежемороженой на сумму – 46722,05рублей. В плане-графике начала осуществления закупки март, фактически дата закупки февраль (извещение от 05.02.2019г.); К 4.19

5) *«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 составила –**65,9тыс.рублей**, в том числе: за 2018год – 55,1тыс.рублей; за 2019 год – 10,8тыс.рублей;

6) Недостоверное ведение реестра закупок. В реестр закупок (2018г.-2019г.) занесены контракты, которые размещены в реестре контрактов в ЕИС (ст.93 п.1,п.8,п.29) . (Статья 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации); К.4.8

7)Заведующей МДОУ Чердаклинский детский сад №1 «Радуга» 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, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;
3. Неэффективное использование бюджетных средств;
4. Недостоверное ведение плана-графика;
5. Не размещалась обязательная информация в ЕИС;
6. Принимались обязательства сверх утвержденных лимитов;
7. Не правомерно начислялись доплаты;
8. Не ведется работа по уменьшению кредиторской задолженности.

**11. Предложения:**

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

2)Провести работу по уменьшению кредиторской задолженности;

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

4)Не начислять доплаты связанные с вредными и опасными условиями труда без подтверждающих документов (результаты аттестационной комиссии). Рассмотреть вопрос о возврате излишне начисленной суммы - 8915,09рублей;

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

6)В план финансово-хозяйственной деятельности учреждения вносить изменения только с учетом подтверждающих документов уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств;

7)Размещать информацию в ЕИС о поставленном товаре, выполненной работе, оказанной услуге в соответствии ст.103 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ;

8)При изменении даты закупки своевременно вносить изменения в план-график в соответствии ч.12,13 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ;

9)Не принимать бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов;

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