**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 муниципального общеобразовательного учреждения Бряндинская средняя школа имени народной артистки РФ Е.А. Сапоговой 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 №7 от 26.06.2020г. и №8 от 31.07.2020г.

**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:**

06.07.2020г. по 12.08.2020г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Бряндинская средняя школа имени народной артистки РФ Е.А. Сапоговой Чердаклинского района Ульяновской области

**7. Проверено бюджетных средств:** 26588,0 тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений:**  688,6 тыс.рублей, в том числе:

**-**нарушения при формировании и исполнении бюджетов –688,6тыс.рублей;

**Неэффективное использование денежных средств – 177,4тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) **207,5тыс.рублей** - нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы. [Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73789/), в том числе:

-неправомерное начисление доплат за выполнение обязанностей секретаря учебной части - директором Аваковой Е.А. Согласно Устава МОУ Бряндинская СШ от 02.10.2019 №555 и трудового договора от 20.06.2013 №б/н трудовые отношения с руководителем Учреждения регулируются в соответствии с Трудовым Кодексом РФ его Учредителем – МУ Управление образования МО «Чердаклинский район». Следовательно, любые дополнительные выплаты (замещение другой должности) могут устанавливаться только распоряжениями руководителя МУ Управление образования. Сумма нарушения - 46801,0рублей;

-при выборочной проверке начисления отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск (2019г-2020г.) были допущены ошибки в расчетах: излишне начисленная сумма отпускных – 3627,30рублей; недоначисленная сумма отпускных-60013,42рублей

-согласно заключенным договорам с операторами газовой котельной п.2.3 *«Договор заключен на время отопительного сезона».* На основании приказов (от 25.04.2019г. №49, от 24.04.2020г. №61) операторов (2 чел.) не увольняли после окончания отопительного сезона, а назначали ответственными за подготовку котельных к новому отопительному сезону с выплатой заработной платы по ставке оператора котельной. Сумма нарушения – 97070,0рублей. **К.1.2.95**

2)**481,1тыс.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.

Учреждению по 07026220064000244/226 было выделено - 495730,75рублей. Заключены договора на услуги: физ.охраны, 1С Предприятие, лабораторные исследования, проф.переподготовку, обслуживание тревожной кнопки (01), пожар.сигнализации, на общую сумму – 976802,75рублей в том числе по актам сверки была оплачена задолженность за 2018г. Сумма принятых обязательств превышающая выделенные лимиты - 481072,0рублей, в том числе: ООО «Результат»-4500,0рублей (проф. переподготовка); ООО ЧОО «Рубин» - 474272,0рублей (услуги физ.охраны); ООО «Панацея» - 2300,0рублей (вакцинация).  **К.1.2.59**

3) В *нарушение ч.1 ст.30 Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ* *«Заказчики обязаны осуществлять закупки у* [*субъектов*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354558/08b3ecbcdc9a360ad1dc314150a6328886703356/#dst62) *малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих* [*организаций*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354554/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86accc003448/#dst124) *в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок».* Учреждением в 2019 году было заключено три контракта (с СМП) на поставку продуктов питания и на замену оконных блоков, в том числе:

-м/контракт от 26.07.2019г. №1 ИП Замальдинова Н.М., крупяные изделия на сумму – 23481,59рублей, фактически контракт исполнен - 15256,40рублей (согласно заявки на выплату средств от 23.12.2019г. №942 возвращено обеспечение по исполнению контракта).

-м/контракт от 26.07.2019г. №2 ИП Замальдинова Н.М., молочные продукты на сумму – 142996,65рублей, фактически контракт исполнен - 90888,41рублей (согласно заявки на выплату средств от 23.12.2019г. №943 возвращено обеспечение по исполнению контракта).

-м/контракт от 25.11.2019г. №3 ООО «Кайлас», ремонтные работы по замене оконных блоков - 1029942,50рублей. Сроки выполнения работ с 25.11.2019г. по 16.12.2019г. и с 01.01.2020г. по 01.04.2020г. Сумма контракта в 2019г. – 168081,48рублей

Совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных ч.1.1. ст.30 ФЗ составил - 2196190,13тыс.рублей, 15% - 329428,52рублей.

Учреждением в отчете об объемах закупок у субъектах малого предпринимательства за 2019 год, (размещ. в ЕИС 29.03.2020г.) была опубликована недостоверная информация. Согласно отчету объем закупок, который заказчик осуществил СМП составил – 334560,0тыс.рублей а фактически – 274226,26рублей (12,486%). **К 4.30.**

4)В *нарушение 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 внесены изменения в план-график за 2019г. по контракту на энергоснабжение от 21.01.2019г №241331ЭБ. Согласно плана-графика (размещенного в ЕИС 30.12.2018г.) контракт должен был быть заключен на сумму - 1220000,0рублей. Фактически контракт был заключен на сумму – 900000,0рублей. **К 4.19.**

5) В нарушение ст.34 Бюджетного Кодекса РФ При заключении гражданско-правовых договоров заключенных по п.5ч.1ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, Учреждением не проводился мониторинг цен (сравнительный анализ цен среди поставщиков и подрядчиков) и тем самым, не соблюден принцип результативности и эффективности расходования бюджетных средств: в 2019 г. на сумму - 1630,1тыс.рублей; в 2020 г. (на 01.07.2020г.) на сумму- 54,3тыс.рублей. общая сумма – 1684,4тыс.рублей**. 4.22.**

6) ***Статья 19.7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Непредставление сведений (информации*).** Пункт 2 статьи 25 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации». Статья 15 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации».

а) Учреждением неоднократно нарушались сроки предоставления документов для проверки. Согласно Поручения от 29.06.2020г. №7 период проведения проверки с 06.07.2020г. по 31.07.2020г. Штатные расписания, приказы о распределении учебной нагрузки (по должностям, ФИО, классы, часы, предмет), приказы о доплатах за классное руководство, приказы об установлении доплат за заведованием кабинетами и внеклассной работе, приказы об индивидуальной работе на дому, приказы о доплатах за проверку письменных работ и т.д., были предоставлены на проверку только 29.07.2020г. 16ч.-45мин. Приказы на прием, увольнения, на отпуск (компенсацию) за 2019-2020гг. были предоставлены на проверку 04.08.2020г.

б) *В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015г. N52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета». В нарушение Приказа Росархива от 30.12.2019г.№236* (с измен.от 18.02.2020) Документы (протоколы, акты, справки, сведения) об оплате труда и исчислении трудового стажа работника организации *срок хранения –при отсутствии лицевых счетов - 75лет.*

Карточки-справки (ф.0504417) или лицевые счета (ф.Т-54) на сотрудников Учреждения (за проверяемый период) не предоставлены. Со слов главного бухгалтера «*Карточки справки и лицевые счета на сотрудников Учреждения никогда не заполнялись».*

в) *В нарушение N402-ФЗ "О бухгалтерском учете".* В Учреждении с января 2019г. по февраль 2020г. в расчетные ведомости на начисление заработной платы не вносились суммы отпускных. К журналам №6 (расчеты по оплате труда) не подшиты Записка-расчет (ф.0504425) об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, компенсаций. Не приложены приказы, на основании которых должны проходить начисления сотрудникам. К заявкам на выплату средств (Журнал №2) не приложены реестры денежных средств с результатами зачислений на л/счета сотрудников**. К 7.2**

7)В ходе проведения контрольным органом выборочной инвентаризации имущества установлено, что:

а)В инвентарные карты не внесены обязательные реквизиты: место нахождение объекта (адрес); ответственное лицо; краткая индивидуальная характеристика объекта.

б) К бюджетному учету не приняты следующие объекты:

- духовой шкаф-плита;

- телевизор Nesco (д/сад с.Бряндино);

- сканер hp Sconief;

- сейф (д/сад с.Бряндино).

- процессор.

в) *В нарушение инструкции №157н, «Нанесение номера способом, не обеспечивающим его сохранность во все время эксплуатации объекта: непрочным красителем, наклеиванием этикеток и т.д.».* В Учреждении все инвентарные номера нанесены непрочным красителем или наклеены бумажные этикетки.  **К 2.2.**

**177,4 тыс.рублей – общая сумма неэффективного использования средств, в том числе:**

а) «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 – 172,4тыс.рублей.

б) В нарушение ст.34Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2019), п.2 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм.принятыми 13.10.2017г.). Согласно накладной от 23.07.2019г. (договор от 19.07.2019г. №NBЦ-ПСТ-05-021-19) Учреждением была оплачена и установлена программ 1С-КАМИН (з/плата для бюджетных учреждений) но до настоящего времени 12.08.2020 года программа не введена в эксплуатацию (Начисление заработной платы проходит в Excel) Сумма нарушения – 5,0тыс.рублей.

**При выборочной проверке личных дел сотрудников были обнаружены следующие нарушения:**

а) *В нарушение ч.1,2 ст.57 Трудовой кодексу РФ*. Заключались трудовые договора (17шт.) с сотрудниками Учреждения с 20.12.2013г., в п.6 «Договор вступает в силу с 20.12.2013г.», согласно приказам о приеме на работу, сотрудники были приняты значительно раньше. Приведем некоторые примеры:

Сулейманова Т.В. приказ от 16.08.1993г. №194, принять на работу с 16.08.1993г.;

Нигматуллина Т.И. приказ от 01.09.1998г. №15, принять на работу с 01.09.1998г.;

Фатеева С.А. приказ от 29.08.1989г. №44/6, принять на работу с 29.08.1989г.;

Буторина Т.А. приказ от 05.08.1991г. №22/4, принять на работу с 05.08.1991г.

Со слов директора Учреждения: «*Первоначальные договора не сохранились. Заключались новые договора взамен старых, на основании постановления от 16.12.2013г.№1206 «О переименовании образовательной организации Муниципального образовательного учреждения Бряндинской средней общеобразовательной школы МО «Чердаклинский район».*

б) Личный листок по учету кадров не заполняется полностью: нет фото, не заполняется раздел *«Выполняемая работа с начала трудовой деятельности (включая учебу в высших и средних учебных заведениях, военную службу и т.д.)». Л*ичные карточки сотрудников (Унифиц.форма Т-2) не заполняются обязательные разделы: дата составления; табельный номер, номер страхового свидетельств ПФР, вид работы (основная или по совместительству); пол; номер трудового договора и дата, отпуск (вид, за какой период, количество дней, дата (начало и окончание).

в) Не соответствие дат трудового договора и приказа о приеме на работу, например:

Низамов Р.С. трудовой договор от 24.09.2019г. №б/н п.п. 2.2. дата начало работы *«24.09.2019г»,* приказ от 24.09.2019г.№24 принять на работу *«с 25.09.2019г.».*

Дорофеева Н.П. трудовой договор от 24.09.2019г. №б/н п.п. 2.2. дата начало работы *«24.09.2019г»,* приказ от 24.09.2019г.№22 принять на работу  *«с 25.09.2019г.».*

г) Отсутствуют справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования у уборщиц служебных помещений, операторов котельной, сторожей, рабочего по обсл.здания, повара. *Контрольно-счетная комиссия считает, что справка необходима для всех работников которые могут контактировать с детьми.*

д) На основании приказа МУ управления образования МО «Чердаклинский район» от 10.01.2014г. №04/2 «Об утверждении Порядка распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области», в Учреждении было утверждено своё Положение распределения, стимулирующей части фонда, утвержденный 20.02.2019г. №23.

При проверке правильности начисления и оформления документов по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда были выявлены нарушения

-не все аналитические справки подписаны сотрудниками и членами комиссии;

-форма аналитической справки не содержит строку «Оценка комиссии», поэтому исправления количества баллов проходит путем перечеркивания балла, в графе «Выполнено сотрудником». В результате может произойти ошибка в подсчете баллов. Так например, согласно аналитической справки на учителя физкультуры Саутова А.В. количество баллов утвержденных комиссией – 24,75 а в сводном оценочном листе - 27,75;

-не предоставлены сводные оценочные листы за период работы с 01.09.2018г по 31.12.2018г.

**При выборочной проверки реестра закупок и правильности заключения (расторжения) контрактов (договоров), были выявлены следующие нарушения:**

а) 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

б) В реестр закупок недостоверно занесены закупки, заключенные согласно п.1,8,29 ч.1 ст.93 Федерального Закона 44-ФЗ (с единственным поставщиком) и контракты заключенные после проведения аукциона, приведем примеры: контракт от 26.07.2019г.№2, молочная продукция, на сумму-142996,65рублей, ИП Замальдинова Н.М.; контракт от 25.11.2019г№3, ремонтные работы по замене оконных блоков, на сумму- 1029942,50рублей; контракт от 21.01.2019г. №241331ЭБ, энергоснабжение – 900000,0рублей.

в) *В нарушение п. 3 ст.425 ГК РФ «Законом или договором может быть предусмотрено, что окончание срока действия договора влечет прекращение обязательств сторон по договору».* Учреждение неправомерно были расторгнуты контракты срок действия которых истек:

-контракт от 26.07.2019г. №1, сумма – 23481,59рублей, на поставку крупяных изделий, срок действия контракта по 25.12.2019г., контракт был расторгнут доп.соглашеие 17.03.2020г. №2 (размещ. в ЕИС 18.03.2020г.) и исполнен в сумме - 15256,40рублей;

-контракт от 17.03.2020г. №2, сумма – 142996,65рублей на поставку молочных продуктов, срок действия контракта по 25.12.2020г., контракт был расторгнут доп.соглашение от 17.03.2020г. №1 (размещ. в ЕИС 18.03.2020г.) и исполнен в сумме 90888,41рублей.

*Контрольно-счетная комиссия считает что, столь позднее расторжение контракта связана с нарушением №4 (данного отчета) ч.1 ст.30 Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ.*

г) *В нарушение распоряжения Губернатора Ульяновской области от 07.08.2018г.№915 «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 по договорам с ООО «Эффективные решения», обслуживанию 1С бухгалтерия в количестве 4 договоров, на общую сумму - 94150,0рублей (от 22.02.2019г. №ЭР-УСЛ-01-074-19 -37590,0руб., от 29.03.2019г. №ЭР-УСЛ-02-040-19 -18280,0руб., от 10.09.2019г. №ЭР-УСЛ-05-019-19 -18280,0руб., от 16.12.2019г. №ЭР-УСЛ-10-023-19 -20000,0руб.). Согласно, представленных коммерческих предложений, учредителями и руководителями: ООО «Эффективные решения», ООО «Матрица», ООО «СКС» являются Эсмонтов В.А. и Эсмонтова М.А.

е) *В нарушение ст.ст. 454-566 Гражданского Кодекса РФ, п.2 ст.73 Бюджетного Кодекса РФ*. При проверке реестра закупок за 2019 год на наличие договоров, было выявлено отсутствие 46 договоров. Объяснения по данному факту не даны.

**10. 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)Принять меры к взысканию неправомерно начисленных и выплаченных доплат директору Аваковой Е.А. за выполнение обязанностей секретаря учебной части в сумме – 46801,0 рублей;

5)Принять меры к взысканию неправомерно начисленных и выплаченных отпускных в сумме - 3627,30рублей;

6)Сделать перерасчет отпускных за май 2019г. сотрудникам Учреждения;

7)Заполнить карточки-справки (ф.0504417) или лицевые счета на всех сотрудников Учреждения 2019г.-2020г.;

8)Все начисления по заработной плате (в том числе отпускные, компенсации, стимулирующие выплаты и.т.д.) вносить в одну ведомость. Подшивать к ведомости: записки-расчеты с подписью главного бухгалтера, приказы. К заявкам на выплату средств подшивать реестры с результатами зачислений на л/счета сотрудников (подписанные директором и главным бухгалтером);

9)Внести изменения в бланк аналитической справки (распределение стимулирующей части фонда) и включить строку «оценка комиссии». Все справки должны быть подписаны сотрудником и всеми членами комиссии;

9)Восстановить все договора с сотрудниками Учреждения, которые были приняты на работу до 20 декабря 2013г.;

10)Привести в соответствие и не допускать в дальнейшем даты договора и приказа о приеме на работу;

11)Увольнять операторов котельных в соответствии с условиями трудового договора. Не назначать (не переводить) сотрудников на основании приказов на должности, которых нет в штатном расписании Учреждения;

12)Вести кадровое делопроизводство в соответствии с законодательством РФ. Заполнить карточки ф.Т-2 (в том числе периоды отпусков). Все копии приказов на сотрудников подшивать в личное дело;

13)Сделать запрос на всех сотрудников Учреждения (у кого отсутствует справка в личном деле) о наличии (отсутствии) судимости;

14)Поставить на бухгалтерский баланс Учреждения, не оприходованные объекты, включая неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные в ходе проведения выборочной инвентаризации и указанные в акте;

15)Нанести на все основные средства инвентарные номера несмывающейся краской;

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

17)Не принимать бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов;

18)Осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства в соответствии с ч.1 ст.30 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ;

19)Заключать дополнительные соглашения о расторжении к контрактам (договорам) только в сроки установленные законодательством;

20)Проверять коммерческие предложения от поставщиков на предмет аффилированности;

21)При изменении цены контракта, своевременно вносить изменения в план-график;

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