**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 Крестовогородищенская средняя школа имени Героя Советского Союза М. Ф. Вахрамеева 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 №13 от 20.11.2020г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

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

2019 и истекший период 2020 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

25.11.2020г. по 23.12.2020г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Крестовогородищенская средняя школа имени Героя Советского Союза М. Ф. Вахрамеева Чердаклинского района Ульяновской области

**7. Проверено бюджетных средств:** 35266,1 тыс. рублей.

 **Общая сумма нарушений:**  **5852,4 тыс.рублей**, в том числе:

**-**нарушения при формировании и исполнении бюджетов –5852,4тыс.рублей;

**Неэффективное использование денежных средств –49,6тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) **5673,3 тыс.рублей** - изменение показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности в течение текущего финансового года с нарушениями действующего законодательства. Приказ Минфина РФ от 31 августа 2018 г. N 186н; 1). Проверке не предоставлены планы ФХД за 2020 год с июля по ноябрь; К.1.2.45

2) **163,4тыс.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, сумма нарушения – 163,4тыс.рублей, в том числе: ПАО Ростелеком (услуги связи) - 7777,90рублей (КБК 07026220071140 ст.221) договор №373000031778 от 26.02.2019г.; ООО ЧОО «Рубин» (физическая охрана) - 81922,50рублей, договор от 31.05.2019г. №9. (КБК 07026220071140 ст.226); ООО «Газпром газораспределение Ульяновск» (техническое обслуживание газовой котельной) - 12670,20рублей, договор от 18.09.2019г. №079Б-002-02-62/1 (КБК 07026220066000244 ст. 225); ЗАО «Восточное» продукты питания) - 61009,42рублей, договор 11.01.2019г. №1, договор от 28.08.2019г. №12 (КБК 10036630042170244042 ст.342). К 1.2.59

3) **15,7тыс.рублей**. *В нарушение* порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы, [*постановления 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/) Учреждением неправомерно был взят период для исчисления среднего заработка сотрудников. В мае 2020г. (2019г.) были начислены отпускные сотрудникам, отпуск которых начинался с 01.06.2020г. (03.06.2019г.), период был взят с апреля 2020г. (апреля 2019г.) по май 2019г. (май 2018г.). Согласно Постановления период должен быть с мая 2020г. по июнь 2019г. и с мая 2019г. по июнь 2018г. За 2019 год излишне начислено – 223,60рублей, недоначислено– 1676,04рублей. За 2020 год излишне начислено – 13548,70рублей, недоначислено - 232,56рублей. К 1.2.95

4)Нарушение ст.34Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N145-ФЗ (ред. от 27.12.2019), 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.) *«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».* Сумма неэффективного использования средств составила – 49,6тыс.рублей,

5) В нарушение п.2 ст.73 Бюджетного Кодекса РФ реестр закупок проверяемого Учреждения за 2019г. не содержат сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг. 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. К 4.9

6) 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". В плане-графике стоят суммы закупок, которые были запланированы после утверждения плана ФХД на очередной финансовый год, после заключение контрактов Учреждением не вносилось изменение суммы, приведем примеры:

-договор №373000031372 от 26.02.2019г. (заключен согласно п.1ч.1 ст.93) ПАО «Ростелеком», сумма по договору – 10000,0рублей, в плане-графике стоит сумма – 16200,0рублей;

-м/контракт №3 от 08.05.2019г. (аукцион) ООО «Лето», сумма по контракту - 159215,71рублей, в плане-графике стоит сумма – 236904,0рублей;

-м/контракт №4 от 05.08.2019г. (аукцион) ИП Винатовский С.А. сумма по контракту – 119180,57рублей, в плане графике стоит сумма – 140659,49рублей;

-м/контракт №1 от 20.02.2020г. (аукцион) ООО Группа компаний «Дизайн Престиж», на сумму – 925492,01рублей, в плане графике стоит сумма – 1624052,40рублей. К 4.19

7)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 основании коммерческих предложений были выявлены признаки аффилированности по договорам с ООО «Эффективные решения», обслуживанию 1С бухгалтерия в количестве 4 договоров, на общую сумму **- 76760,0рублей** (от 25.07.2019г. №ЭР-УСЛ-05-003-19-18280,0руб., от 19.07.2019г. №ЭР-УСЛ-05-003-19 -18280,0руб., от 25.12.2019г. №ЭР-УСЛ-11-003-19 -20100,0руб., от 25.12.2019г. №ЭР-УСЛ-12-032-19 -20100,0руб.). Согласно, представленных коммерческих предложений, учредителями и руководителями: ООО «Эффективные решения», ООО «Матрица», ООО «СКС», ООО «ВЦ Софт Плюс» являются Эсмонтов В.А. и Эсмонтова М.А.

**9. 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. Своевременно исполнять предписания, оплачивать налоги и страховые взносы;

4)Своевременно вносить изменения в план ФХД в соответствии с приказом Минфина РФ от 31..08.2018г. №186-н;

5)Начислять отпускные, компенсации в соответствии постановлением правительства РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

6)Принять меры к взысканию неправомерно начисленных и выплаченных отпускных в сумме – 13772,30рублей. Произвести перерасчет отпускных (доначислить) сотрудникам Учреждения – 1908,60рублей;

7)Установить и использовать в работе программу 1С «Заработная плата»;

8)Составлять графики работы совместителей в соответствии с ст. 60.1 Трудового Кодекса РФ»;

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

 10)Не принимать бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов;

 11)Проверять коммерческие предложения от поставщиков на предмет аффилированности;

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

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