**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020 и истекший период 2021 года на объекте муниципального дошкольного образовательного учреждения Крестово-Городищенский детский сад «Малыш»**

**р.п. Чердаклы 28 июня 2021 г.**

**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 21.12.2020г., удостоверение на право проведения проверки №8 от 27.05.2021 г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020 и истекший период 2021 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. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Крестово-Городищенский детский сад «Малыш».

**5.** **Проверяемый период деятельности:**

2020 и истекший период 2021 года.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

01.06.2021г. по 28.06.2021г.

**7. Проверено бюджетных средств:** **5207,7** тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений: 416,9** **тыс.рублей**, в том числе:

**-**нарушения при формировании и исполнении бюджетов –416,9 тыс.рублей;

**Неэффективное использование денежных средств –178,0тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) **80,9 тыс.рублей** - В нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности», Ст. 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1. ст. 10, Закона N 402, *«Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета».* Учреждение за 2017 год, 2018 год. 2019 год предоставляло недостоверную бухгалтерскую отчетность а именно: Бухгалтерский баланс ф-0503769,сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ф-0503769. Заключались договора подписывались акты выполненных работ, но своевременно не принимались к учету. **Ст. 15.15.6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ.**

**В 2017 г**.

-договор от 01.07.2017 г. №11 ООО «Рубин» сумма-13200,0 рублей, п.1.8 предмет договора «Техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга с выводом сигнала на пульт подразделения пожарной охраны» были подписаны акты выполненных работ: от 31.07.2017 г. №1320 на сумму-2200,0 рублей; от 31.08.2017 г. №1523 на сумму-2200,0 рублей; 30.09.2017 г. №1733 на сумму-2200,0 рублей; от 31.10.2017г. №1963 на сумму-2200,0 рублей; от 30.11.2017 г. №2164 на сумму-2200,0 рублей; от 21.12.2017 г. №2300 на сумму-2200,0 рублей. Оплата прошла 15.07.2020 г. п/п №323, №324.

-договор от 01.11.2017 г. №10/1 ООО «Рубин» сумма-31825,0 рублей п. 1 предмет договора «Услуги физической охраны объекта заказчика». Часть суммы по договору было (было принято к учету) оплачено в 2019 г. -21551,34 рублей, остаток – 10273,66 рублей был оплачен 15.07.2020 г. п/п №326.

**В 2018 г.**

-договор от 01.07.2018 г. №11 ООО «Рубин» сумма-6600,0 рублей, п.1.8 предмет договора «Техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга с выводом сигнала на пульт подразделения пожарной охраны» были подписаны акты выполненных работ: от 31.07.2018г. №1396 на сумму-2200,0 рублей; от 31.08.2018 г. №1588 на сумму-2200,0 рублей; от 30.09.2018 г. №1849 на сумму-2200,0 рублей; от 31.10.2018 г. №2088 на сумму – 2200,0 рублей; от 30.11.2018 г. №2209 на сумму-2200,0 рублей; от 21.12.2018 г. №2406 на сумму 2200,0 рублей. Оплата прошла 15.07.2020 г. п/п №321.

-договор от 20.12.2018 г. №146 ИП Бжицких Ю.В. сумма – 3200,0 рублей, п. договора «Техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре». Часть суммы-800,0 рублей было оплачено в 2019 г. на основании актов выполненных работ: от 31.10.2018 г.№1832; от 30.11.2018 г. №2025; от 20.12.2018 г. №2235. Остаток-2400,0 рублей оплачен 15.07.2020 г. п/п 319.

-договор от 12.07.2019 г. №142 ИП Бжицких Ю.В. сумма – 9111,0 рублей, п. договора «Ремонт технических средств пожарной сигнализации», акт выполненных работ подписан 03.08.2018 г. №1445. Оплата по договору прошла 15.07.2020 г. п/п №320.

**В 2019 г.**

-договор от 01.06.2019 г. №130 ООО «Рубин» сумма-13200,0 рублей, п.1.4 предмет договора «Техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга с выводом сигнала на пульт подразделения пожарной охраны» были подписаны акты выполненных работ: от 30.06.2019г. №1261 на сумму-2200,0 рублей; от 31.07.2019 г. №1487 на сумму-2200,0 рублей; от 31.08.2019 г. №1715 на сумму-2200,0 рублей. Оплата прошла 15.07.2020 г. п/п №325.

-договор от 01.05.2019 г.№9 ООО «Рубин» » сумма-17088,50 рублей п. 1 предмет договора «Услуги физической охраны объекта заказчика» был подписан акт выполненных работ от 31.05.2019 г. №385. Оплата прошла 15.07.2020 г. №327.

-договор от 07.02.2019 г. №52/ВД ООО «Результат» сумма-9000,0 рублей п.1.1 предмет договора «Переподготовка в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» был подписан акт приема-сдачи услуг от 10.04.2019 г. №б/н. Оплата прошла 15.07.2020 г. п/п №318.

Все договора и акты выполненных работ были приняты к учету только в июле 2020 года при поступлении финансирования (15.07.2020 года платежное поручение №016068), сумма нарушения – 80,9 тыс. рублей.

2) **103,2 тыс.рублей** **-** В нарушение абзаца 3 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации«*Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств».* Учреждением были приняты бюджетные обязательства, превышающие утвержденные лимиты бюджетных обязательств на сумму- 103,2 тыс рублей, в том числе: 2017 г. – 45025,0 рублей; 2018 г. –18911,0 рублей; 2019 г. – 39288,5 рублей. **К.1.2.59**

3) **232,8 тыс.рублей** - *Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы.* Выборочным методом были проверены начисления стимулирующей части фонда оплаты труда работникам Учреждения (Сводные оценочные листы, аналитические справки по критериям оценки эффективности деятельности, протоколы заседаний комиссии, приказ о создании комиссии, журналы регистраций документов). Были выявлены нарушения по начислению стимулирующей части фонда оплаты труда сотрудникам (Порядок от 03.09.2018 г. №1), принятым на работу на 0,5 ставки, так например:

-главный бухгалтер Залотнюк Н.А. начисления стимулирующей части проходили как на 1,0 ставку -22 балла. Должно было быть утверждено – 11 баллов. Начислено за 2019 г.- 106083,23 рублей, должно быть начислено -53041,61 рублей. Начислено за 2020 г. – 99930,16 рублей, должно быть начислено -49965,08 рублей. Начислено за 2021 год (январь-май) – 33000,0 рублей, должно быть начислено – 16500,0 рублей. Сумма нарушения составила – 119506,69 рублей.

-музыкальный работник Руднева О.К. начисления стимулирующей части проходили как на 1,0 ставку -23/20 балла. Должно было быть утверждено – 11,5/10 баллов. Начислено за 2019 г.- 105739,40 рублей, должно быть начислено -52869,70 рублей. Начислено за 2020 г. – 90845,60 рублей, должно быть начислено -45422,80 рублей. Начислено за 2021 год (январь-май) – 30000,0 рублей, должно быть начислено – 15000,0 рублей. Сумма нарушения составила – 113292,50 рублей.

**Общая сумма нарушений – 232799,19 рублей К 1.2.95**

4) В нарушение нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 *"Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики..»,* приведем примеры:

-контракт от 23.01.2019 г. №57-5-6797/19 ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» поставка газа, цена контракт - 259000,0 рублей. На основании дополнительного соглашения от 08.12.2020 г. цена была уменьшена на 10% и составила - 233100,0 рублей. В план-график изменения не внесены.

-контракт от 10.03.2020 г. №01683000039200000180007 ООО «Торговая Компания «МИЛКа» поставка молока, цена контракта – 34496,01 рублей. На основании дополнительного соглашения от 19.10.2020 г. контракт был расторгнут, объем поставленного товара составил – 6516,72 рублей. В план-график изменения не внесены. **К 4.19**

5)Внарушения порядка расторжения контракта (договора), ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «*Изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в следующих случаях: а) При снижении цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта».*  Контракт от 27.03.2020 г. №016830000 3900000450008 ЗАО «Восточное», поставка молочной продукции. Цена контракта – 111285,00 рублей. Согласно дополнительному соглашению от 21.01.2021 г. цена контракта была снижена и составила -54261,81 рублей, но количество товара осталось неизменным**. К 4.42**

6)Нарушения порядка расторжения контракта (договора) ст. 34, 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. 3 ст.425 ГК РФ. Учреждением неправомерно были расторгнуты контракты, срок действия которого истек:

-контракт от 27.03.2020 г. №0168300003900000450008 ЗАО «Восточное», поставка молочной продукции. Цена контракта – 111285,00 рублей. Согласно п.8.1 «Настоящий контракт вступает в силу с даты его заключения и действует по 25.12.2020 г. Контракт был расторгнут 20.01.2021 г. дополнительное соглашение от 20.01.2021 г. №б/н (размещено в ЕИС 21.01.2021 г.);

-контракт от 10.03.2020 г. №01683000039200000180007 ООО «Торговая Компания «МИЛКа» поставка молока, цена контракта – 34496,01 рублей. Согласно п.8.1. «Настоящий контракт вступает в силу с даты его заключения сторонами и действует по 31.07.2020 года». Контракт был расторгнут 19.10.2020г., дополнительное соглашение от 19.10.2020 г. №б/н (размещено в ЕИС 19.10.2020г.). **К 4.42**

В нарушение ст.34Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-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 – 178,0 рублей,** в том числе:

за 2019 год

-постановление от 03.10.2018 г. №5-484/18ГУ МЧС (штраф) -90000,0 рублей;

-межрайонная ИФНС №7 по ульяновской области (пени) – 12465,75 рублей;

-исполнительный лист от 05.04.2018 г. №014343985 ОАО «Ульяновскэнерго» несвоевременная оплата за э/энергию – 3483,48 рублей;

за 2020 год

-межрайонная ИФНС №7 по ульяновской области (пени) – 23299,6 рублей;

-Управление ФССП по ульяновской области (Отдел судебных приставов) – 17566,55 рублей;

За 2021 год

- межрайонная ИФНС №7 по ульяновской области (пени) – 31136,86 рублей.

**9. Предложения:**

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

2)Провести работу по уменьшению кредиторской задолженности;

3) Не допускать неэффективного использования средств;

4)Своевременно вносить изменения в план-график;

5)При изменении цены контракта своевременно изменять количества товара, оказанной услуги, выполненной работы в соответствии ст.95 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ;

6) Расторгать контракты в соответствии с ст. 425 гражданского Кодекса РФ;

7)Не принимать бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов;

8)Своевременно принимать к учету первичные учетные документы, обязательства. Вести бюджетный (бухгалтерский) учет в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»;

9)Рассмотреть вопрос о возврате излишне начисленной суммы стимулирующей части фонда оплаты труда -232799,19 рублей;

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