**Приложение 1**

**Выявленные нарушения и замечания в 2019 году в разрезе учреждений, в ходе контрольных мероприятий.**

**1. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МОУ Усть-Ордынская СОШ №1 за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2017года установлено следующее:**

Учетная политика требует внесение изменений в п.п3.3.4 раздела3 «Учет отдельных видов имущества и обязательств».В указанном пункте имеется ссылка на Постановление Госстандарта России от 26.12.1994года №359, который утратил силу с 1 января 2017года на основании[Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71144704/entry/2)а Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст. С 01.01.2017года введен в действие Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) [ОК 013-2014 (СНС 2008)](http://internet.garant.ru/#/document/71153994/entry/0).

В п.п.3.9.4 подраздела 3.9 «Расчеты с подотчетными лицами» неверно сделана ссылка на п.26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 года №749.Данное постановление, на которое сделана ссылка в учетной политике, регулирует правоотношения по суммам, выданным именно на командировочные расходы. А п.п.3.9.4 Учетной политики Учреждения регулирует правоотношения по суммам, выданным в подотчет, за исключением командировочных расходов.

В нарушение п.б приложения 5 Положения об оплате труда, утвержденного Директором МОУ У-О СОШ №1 от 16.02.2011года, ст.153 ТК РФ, за работу в нерабочие праздничные дни работникам Учреждения недоплачено всего 14560,0 рублей. Произведен расчет отчислений во внебюджетные фонды в сумме 327,12 рублей. На сумму недоплаты необходимо произвести перерасчет отпускных и отчисления во внебюджетные фонды. Недоплата произошла по сторожам за работу в праздничные дни, предусмотренная законодательством.

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона 402-ФЗ от 06.02.2011года, выявлено расхождение в сумме 17422,22 рублей при сопоставлении ф.0503769 и расчетно- платежной ведомости на 01.01.2016года.

Кроме того, в нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», табели учета рабочего времени за 2017 год составляются в произвольной форме. Не утверждаются директором учреждения. При составлении табелей учета рабочего времени допускаются неоговоренные помарки и подчистки. Кроме этого, сотрудникам, имеющим повременный характер работы, неверно ведется учет отработанного времени.

При проверке начисления и выплаты заработной платы по детскому дому установлено следующее:

Начислялась заработная плата Михееву А.А. как завхозу с 09.03.2017года по 01.11.2017 года и составила 235384,43 рублей. Однако, штатным расписанием структурного подразделения не предусмотрена должность «Завхоз». Из пояснений главного бухгалтера следует, что в расчетно – платежных ведомостях ошибочно прописана должность «завхоз». Начисленная заработная плата соответствует должности Заместителя директора по структурному подразделению (Детский дом) в соответствии со штатным расписанием.

Также при проверке финансово – хозяйственной деятельности учреждения за 2017 год, Комитетом по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», было указано на то, что отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год на сайте не размещен. Однако на момент текущей проверки данное нарушение не было устранено.

Учреждением на проверку не представлены документы, табели учета рабочего времени за 2016год, документы подтверждающие начисление и выплату заработной платы и отпускных за 2016год. Также не представлены подтверждающие начисление и выплату отпускных за 2016-2017год, осуществление операций по суммам, полученным от приносящей доход деятельности за 2016-2017годы, осуществление кассовых операций за 2016-2017 год, осуществление операций по денежным средствам, выданным в подотчет, за 2016-2017 годы. В связи с отсутствием письменного объяснения невозможности представления перечисленных документов, КСП делает вывод об отсутствии должного документального оформления осуществляемых хозяйственных операций Учреждением.

**2**. **По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МОУ Гаханская СОШ за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2018года установлено следующее:**

В нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ принятые обязательства Учреждения, превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств в сумме 74,9 тыс. рублей.

В нарушение п.2.11 Устава, поступили денежные средства, которые отражены в учете как средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы) в сумме 4,2 тыс. рублей, в том числе в 2017 году в сумме 3,2 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 1,0 тыс. рублей.

Средства использованы для уплаты транспортного налога, пеней, штрафов по НДФЛ, транспортному налогу, уплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда.

В нарушение Положения об оплате труда Учреждения в 2017 году допущена недоплата по ежемесячному денежному поощрению за классное руководство социальному педагогу Бураевой Л.Б. в сумме 10612,71 рублей и отпускных в сумме 1178,88 рублей (КОСГУ 213 - 3561,06 рублей).

В 2018 году допущена недоплата по отпускным Бураевой Л.Б в сумме 1173, 12 рублей и по начислениям на оплату труда в сумме 354,28 рублей.

В нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, не использование в течение года по назначению основного средства балансовой стоимостью 165,0 тыс. рублей. На балансе учреждения имеется автомашина марки ВАЗ-2105 балансовой стоимостью 165,0 тыс. рублей. В 2017-2018годах на данную автомашину не выписывались путевые листы, соответственно автомашина в проверяемом периоде и по настоящее время не эксплуатируется.

В нарушение ст.9 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» за 2017 год отсутствует акт на списание ГСМ в сумме 2208 рублей.

При проверке организации питания в Учреждение установлено, что поступление и расходование продуктов питания ведется в накопительных ведомостях по приходу и расходу продуктов питания, однако, форма указанных накопительных ведомостей, не соответствует требованиям Приказа №52 от 30.03.2015года «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению". Кроме того, применяемая, в учреждении форма накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания, не утверждена Учетной политикой учреждения.

При проверке составлении меню – требований в целом нарушений нет, однако имеются неоговоренные исправления, количества довольствующихся, в меню требованиях (март 2017года, март 2018 года). Кроме того, не высчитывалась контрольная сумма во всех меню-требованиях за июнь 2017года.

При проверке соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг установлено, что в заключенных договорах на поставку продуктов питания отсутствуют приложения к договорам (спецификация к договору поставки), которая является неотъемлемой частью договора, что является нарушением ст.33 Федерального Закона №44-ФЗ. Так, в договорах на поставку продуктов питания, заключенных с ИП Глава КФХ Ханхаева Е.А.(договор№1 от 10.02.2017г. на сумму 262860,00 рублей, договор №1 от 31.05.2017г., на сумму 142155,00рублей, договор №1 от 30.05.2018г. на сумму 147015,00 рублей, договор №1 от 06.02.2018г. на сумму400000,00 рублей, договор №1 от 01.10.2018г. на сумму 223800,00 рублей).

Кроме того, некачественно ведется работа с поставщиками и подрядчиками по заключаемым договорам на поставку продукции и выполнению работ и услуг. Так, в договоре №14 об оказании услуг заключенного с ООО «Ай-ти интегратор» указана дата договора 06.02.2018год, хотя в п.7 договора срок действия с 06.02.2017года по 07.04.2018года. Оплата за выполненные работы произведена 20.02.2017года в сумме 2040,00 рублей.

В п.п.1.2. п.1 договора №ТО-0365/17 заключенного с ООО «ГАЗЦентр Иркутск» 17.01.2017года, указывается, что к договору прилагается список автомобилей заказчика, подлежащих техническому обслуживанию и ремонту, является приложением к договору и его неотъемлемой частью.

Однако, в приложении к договору список автомобилей отсутствует. Работы выполнены подрядчиком и приняты заказчиком 29.08.2017года, о чем свидетельствует акт выполненных работ №ГЦИ0013408 от 29.08.2017года. Однако, оплата произведена 25.08.2017года в сумме 9900,00 рублей, т.е. до подписания акта выполненных работ и принятия работ.

Оплата за поставленную бланочную продукцию по договору №38/183 заключенному с ООО «НПО НЕОПРИНТ» произведена 31.05.2018 года на сумму 5270,00 рублей. Однако, акт выполненных работ (оказанных услуг) подписан без указания в нем даты.

**3. По результатам аудита эффективности использования бюджетных средств в муниципальном образовательном учреждении Еловская начальная школа – детский сад за период 2017-2018годы уставлено следующее:**

-неэффективное использование субсидии на оплату труда в сумме 30,3 тыс. рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды в сумме 7,0 тыс. рублей.

-нарушение п.2.11 Устава, поступили денежные средства, которые отражены в учете как средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы) в сумме 53,**0** тыс. рублей, в том числе в 2017 году в сумме 52,8 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 0,2 тыс. рублей, которые использованы для уплаты пеней по налогам, и оплаты штрафа от Иркутскэнергосбыта.

- в нарушение ст.9,10 Федерального закона 402-ФЗ от 16.12.2011года с внесенными изменениями, не ведется ведомость учета родительской платы и кассовая книга. Всего получено родительской платы в проверяемом периоде в сумме 222,9 тыс. рублей.

-списаны основные средства (библиотечный фонд) на сумму 13,1 тыс. рублей, без соблюдения п.2.2.5 Положения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52 (далее – Положение).

При проверке данных отчетов о выполнении муниципального задания и данных отчетов, представленных на бумажных носителях, установлено:

- в отчете, представленном на бумажном носителе за 2018год по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ» в категории потребителей указаны «Физические лица», не соответствует ведомственному перечню услуг. Кроме этого, показатели объема муниципальных услуг, отраженные в графе 10 п.3.2 раздела 1 и в графе 10 п.3.2 раздела 2 не соответствуют показателям, размещенным на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

- по данным отчета на бумажном носителе 25 человек;

- по данным размещенным на сайте 28 человек.

- в отчете за 2018год в графах 2,3,4 п.3.2 раздела2 отсутствуют показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги.

- в отчете, представленном на бумажном носителе в п.1 раздела 3 и п.1 раздела 4 указана услуга «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» для категории потребителей возрасте от 1 до 3 летии в возрасте от 3 до 8 лет.

Кроме этого, показатели объема муниципальных услуг, отраженные в графе 10 п.3.2 раздела 1 и в графе 10 п.3.2 раздела 2 не соответствуют показателям, размещенным на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

- по данным отчета на бумажном носителе 16 человек;

- по данным размещенным на сайте 10 человек.

**4.** **По результатам проверки финансово- хозяйственной деятельности МДОУ детский сад «Сказка» за 2017-2018 годы выявлено следующее:**

- в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, выявлено искажение между учетными и отчетными данными по кредиторской задолженности в 2017 году по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 2,9 тыс. рублей, по КОСГУ 310 «Приобретение основных средств» в сумме 47,9 тыс. рублей;

- выявлены расхождения при исчислении остатков задолженности по расчетам с родителями, за содержание детей в детском учреждении:

**2017год.**

- с учетом остатков на 01.01.2017год переплата по родительской плате на 01.01.2018года по данным ведомости по расчетам с родителями, за содержание детей в детском учреждении, составила 27645,80 рублей. По расчетным данным сумма переплаты составляет 914,99 рублей. Расхождение в сумме 26730,81 рубля;

**2018год.**

**-**с учетом остатков на 01.01.2018год переплата по родительской плате по данным ведомости по расчетам с родителями, за содержание детей в детском учреждении составила 968,89 рублей. По расчетным данным сумма переплаты составляет 541,65 рубля. Расхождение в сумме 427,24 рублей.

По установленным расхождениям, пояснения прилагаются к акту проверки.

При выборочном анализе, осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением за проверяемый период, выявлены нарушения в части заключения контрактов и договоров. А именно, в 2018году в нарушение ст.33 Федерального Закона №44-ФЗ в договоре купли – продажи №260 от 06.08.2018года, отсутствует приложение к договору (спецификация к договору).

**6.По результатам проверки финансово- хозяйственной деятельности в МОУ Куядская начальная школа - детский сад за 2017-2018 годы:**

- в нарушение ст.ст.9,10 Федерального закона №402ФЗ от 16.12.2011года с внесенными изменениямив учрежденииза весь проверяемый период не велась ведомость учета родительской платы.

Установлены несоответствия в табелях учета рабочего времени совмещаемых должностей сотрудниками Учреждения. В сентябре 2017года произведена оплата за совмещение в сумме 12207,28 рублей учителю Фоминой Н.В. в соответствии с приказом №16 от 31.08.2017года на совмещение. Однако, в табеле учета рабочего времени по совмещению за сентябрь 2017года, отмечено отработанное время за совмещение 0,5 ставки библиотекаря. Кроме того, табели учета рабочего времени не всегда утверждаются руководителем учреждения и не подписываются ответственными лицами учреждения, допускаются неоговоренные исправления и подчистки (копии прилагаются к акту проверки выборочно).

При организации питания детей в Учреждении некачественно ведется работа по документальному оформлению хозяйственных операций. Применяемая форма накопительных ведомостей по расходу продуктов питания, меню - требований на выдачу продуктов питания не соответствует требованиям Приказа №52 от 30.03.2015года «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению". В меню – требованиях за весть проверяемый период, допускаются неоговоренные исправления количества продуктов использованных для приготовления блюд, цен на продукты, сумм списанных продуктов, (копии прилагаются выборочно).

Кроме этого, меню - требования не всегда подписываются ответственными лицами, не проверяются бухгалтером, за весь проверяемый период в документах отсутствуют подписи бухгалтера.

Так же, в учреждении некачественно ведется работа с поставщиками и подрядчиками по заключаемым договорам на поставку продукции и выполнению работ и услуг. При выборочном анализе, осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением за проверяемый период, выявлены нарушения в части заключения контрактов и договоров. В договоре от 17 сентября 2018 года, заключенного с гражданином РФ Чернеговым А.В. в соответствии с п.1.2. предметом договора является услуга - заготовка и подвоз дров в объеме 52,6 м3 на сумму 78505,54 рубля. Однако в подписанном сторонами акте – приема передачи материалов указан договор под другим номером и другой датой (№3/2018 от 15.09.2018года).

# 6. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах МДОУ детский сад №7 «Колосок» установлено следующее:

Бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств в МДОУ детский сад №7»Колосок» ведется в целом в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете " от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, а также Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Государственная отчетность в вышестоящие организации представлялась по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации, своевременно и в установленном объеме.

Проверкой достоверности отчетных данных по использованию средств бюджета, проведенной сплошным методом нарушений не установлено.

Расходы Учреждения в 2017-2018 годах осуществлены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета в 2017-2018 годы МДОУ детский сад №7 «Колосок», проведенной сплошным методом, нарушений не установлено.

Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказами Минфина России от 01 июля 2013 г. № 65н, Бюджетным кодексом Российской Федерации.

При выборочной проверке правильности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы с начислениями на оплату труда выявлена переплата за проверяемый период в общей сумме 11619,45 рублей.

При выборочной проверке, осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением выявлены нарушения в части заключения контрактов и договором, а именно в нарушение ч.4 ст.93 44-ФЗ не указаны **цены контрактов и договоров** на общую сумму 234,13 тыс.рублей.

7.**По результатам контрольного мероприятия «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов**

При проверке использования средств, выделенных в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов нарушений не установлено.

**8. по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года Комитету жилищно-коммунального хозяйства, транспорту и связи администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район установлено следующее:**

Муниципальные правовые акты в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» **не приняты.**

В соответствии со ст.14 Федерального закона 39-ФЗ инвестиционные проекты, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, подлежат проверке на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств соответствующих бюджетов в случаях и в [**порядке**](http://internet.garant.ru/#/document/12161960/entry/1000)**,** которые установлены соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации**, муниципальными правовыми актами.**

За 2017 год в соответствии с п. 2.2.1. Соглашения не представлен к проверке расчет стоимости реализации Мероприятия, подписанный мэром муниципального образования.

Объем средств, предусмотренный Соглашением в 2017 году, составил 4053,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 3808,3 тыс. рублей и 245,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. Объем средств, предусмотренный за счет местного бюджета (245,5 тыс. рублей) не соответствует бюджету 2017 года (30,3 тыс. рублей). Разница составила в сумме 215,2 тыс. рублей.

В 2018 году бюджетные ассигнования на проектно-изыскательские работы по строительству детского сада в с. Тугутуй были предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021г», по подпрограмме «Содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» в сумме 1499,5 тыс. рублей. Мероприятия проводимые по разработке проектно-сметной документации по строительству нового объекта, в перечне мероприятий подпрограммы указаны, как разработка проектно-сметной документации и получение положительного заключения экспертизы **на капитальный ремонт**.

Кроме того, цели и задачи данной подпрограммы не соотносятся к проводимым мероприятиям по разработке проектно-сметной документации по **строительству нового объекта**. Так же, достоверно определить объемы финансирования, конкретно по объектам и по мероприятиям, в том числе на проектно-изыскательские работы возможно только по заключенным контрактам. Контрольно-счетная палата считает, что необходимо внести изменения в данную подпрограмму, а также объемы финансирования в муниципальных программах указывать детально по каждому объекту и по каждому мероприятию.

В ходе проверки выполненных работ по муниципальному контракту с ООО «Градостроитель» от 18.05.2018 г. № 10/2018 г. на общую сумму 427,0 тыс. рублей Комитетом ЖКХ не представлено заключение по инженерно-геологическим изысканиям №4343-ИИ-1, согласно накладной.

В ходе проверки выполненных работ по муниципальному контракту с ООО «Северный ветер» от 25.06.2018 № 16/2018 в сумме 1499,5 тыс.рублей, документация по разработке (привязке) и рабочей документации для строительства детского сада на 60 мест в с.Тугутуй не представлена. Из пояснений председателя Комитета ЖКХ документы переданы Подрядчику (письмо от 22.11.2018 № 198-04) в связи с прохождением экологической экспертизы.