**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств в муниципальном образовательном учреждении Захальская СОШ за период 2016-2017годы».**

«30» октября 2018 года. п. Усть-Ордынский.

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2018 год, распоряжение Председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 18.09.2018 №29.

**2.Объект контрольного мероприятия:**

муниципальном образовательном учреждении Захальская СОШ.

**3.Срок проведения контрольного мероприятия:** С «24» сентября 2018 по «19» октября 2018 года.

**4. Цель контрольного мероприятия:**

Предупреждение, выявление нарушений законодательства Российской Федерации при исполнении плана финансово- хозяйственной деятельности.

**5.Проверяемый период:** 2016-2017 годы.

**6.В результате контрольного мероприятия, выявлены следующие нарушения:**

В отдельных разделах и приложениях утвержденной Учетной политики учреждения имеются ссылки на утратившие силу нормативно- правовые акты:

**-** в приложении№8«Порядок выдачи денежных средств подотчет, составление и представление отчетов подотчетными лицами», имеются ссылки на утратившие силу нормативно правовые акты:

- с 01.06.2014г. Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;

- с 01.01.2015года Приказ Минфина России № 199н от 31.12.2010года **«Об** утверждении Правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства»;

- с 01.06.2014года Указания Банка России№1843-У от 20.06.2007года «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассц индивидуального предпринимателя».

- в приложении №9 «Учет и выбытие активов» имеется ссылка на Положение об особенностях списания федерального имущества, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 14.10.2010года №834.

Ссылка на данный документ является неверной, в связи с тем, что имущество учреждения не является федеральным имуществом и в соответствии с разделом 5 Устава имущество Учреждения является собственностью муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления и порядок списания на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» определен Положением о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52.

- в п.9 раздела 1 «Общие вопросы организации бухгалтерского учета» имеется ссылка на Федеральный закон №212-ФЗ от 24.07.2009года «О страховых взносах в пенсионный фонд РФ, в фонд социального страхования РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования», который утратил силу с 01.01.2017года, в связи с введением в действие гл.34 НК РФ «Страховые взносы».

Кроме того, в разделе «Порядок проведения инвентаризации» Положении об Учетной политике (далее- Положение) Учреждения имеется ссылка на утративший силу с 01.01.2012года Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации N 40, утвержденный решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 года. В тексте разделов Положения «Порядок выдачи денежных средств подотчет и оформление их расходования», «Порядок проведения инвентаризации», имеются оговорки на должности не предусмотренные штатным расписанием и на название учреждения не соответствующее названию в соответствии с учредительными документами.

**Использование субсидии на оплату труда и начисления на нее.**

В нарушение требований Приказа Минфина от 03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» начисление заработной платы в проверяемом периоде осуществлялось на основании табелей учета рабочего времени, которые ведутся в произвольной форме. Применяемая форма первичного документа не утверждена в учреждении для ведения факта хозяйственной жизни, соответственно это является нарушением п.4ст.9 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года.

Кроме того, в отдельных табелях учета рабочего времени имеются неоговоренные исправления, помарки, подчистки, не все утверждаются руководителем учреждения.

При проверке начисления и выплаты заработной платы работников выявлено следующее:

За февраль, март, апрель 2016 года и февраль, март и май 2017 года завхозу Бузуновой Н.Г. на основании табелей учета рабочего времени начислена и выплачена заработная плата за совмещение должности кухонного работника - 0,5 ставки, утвержденной штатным расписанием. Однако, приказами директора школы № 6/1- лс от 26.02.2016года, №9/3-лс от 31.03.2016года, 12/1-лс от 28.04.2016года, 15/2-лс от 30.05.2016года, 8/4-лс от 28.02.2017года, 11/1-лс от 03.04.2017года завхозу учреждения Бузуновой Н.Г была установлена доплата за совмещение должности кухонного работника 0,25 ставки, когда фактически ею были отработаны часы за 0,5 ставки должности кухонного работника. (Объяснительная прилагается к акту проверки).

В нарушение п.33 принятого в Учреждении Положения в соответствии с которым, решение об установлении выплат стимулирующего характера принимает решение руководитель учреждения, с учетом рекомендаций комиссии, созданной в образовательном учреждении с участием представительного органа работников.

В 2016году необоснованно начислено и выплачено выплат стимулирующего характера в сумме136820,32 рубля,из них

- в июле в сумме 61000,00 рублей, из них следующим работникам:

- Литвиновой Н.Н.-20000,00 рублей;

- Бузуновой Н.Г- 20000,00рублей;

- Павловой А.М.- 3000,00 рублей;

- Солодкову Н.Г.- 2000,00 рублей;

- Чух Е.Н.-1000,00 рублей;

- Шляпкиной А.В.-2000,00рублей;

- Ильиной А.В-3000,00рублей;

- Меньшиковой И.А-4000,00рублей;

- Смоляниновой М.Н.-6000,00рублей.

-в августе 2016года в сумме 75820,32 рубля, из них следующим работникам:

- Бузуновой Н.Г.- 45410,16 рублей;

-Литвиновой Н.Н. – 30410,16 рублей.

Кроме того, при анализе Перечня критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников МОУ Захальская СОШ, являющихся основанием для исчисления стимулирующих выплат», должностных инструкций сотрудников установлено следующее:

По приложению к Положению «Критерии для расчета выплат стимулирующей части фонда оплаты труда обслуживающего персонала МОУ Захальская СОШ» повару учреждения установлен критерий «Ведение документации» и показатель по этому критерию «Знание и соблюдение норм закладки продуктов», за который полагается до 3 баллов. Данный показатель относится к должностным обязанностям повара в соответствии с должностной инструкцией;

Инспектору по кадрам установлен показатель «Оформление и ведение личных дел, обучающихся и учителей», за который полагается от 0-3 баллов. Данный показатель относится к должностным обязанностям инспектора по кадрам в соответствии с должностной инструкцией;

Педагогу-психологу установлен критерий «Подготовка и ведение документов с подопечными детьми». Данный показатель относится к должностным обязанностям педагога- психолога в соответствии с должностной инструкцией.

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона 402-ФЗ от 06.02.2011года, установлены расхождения в сумме 19440,00 рублейпри сопоставленииданных ф.0503769 ирасчетно – платежной ведомости на 01.01.2016года.

**Проверка иной приносящей доход деятельности.**

В нарушение п.5.11 Устава учреждения средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 34790,02 рубля использованы для уплаты пеней по налогам и сборам, а также для уплаты иных платежей(штрафов), из них:

- в 2016 году 33858,83 рубля;

- в 2017 году 931,19 рублей.

**Соблюдение законодательства по организации питания.**

В нарушение п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010года № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», с учетом внесенных изменений, в учреждении не ведутся ведомости по приходу продуктов питания.

Накопительные ведомости по расходу продуктов питания, меню-требования ведутся в форме не соответствующей требованиям Приказа Минфина от 03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», с внесенными изменениями и дополнениями. Применяемая форма первичного документа не утверждена в учреждении для ведения факта хозяйственной жизни, соответственно это является нарушением п.4ст.9 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года.

**Соблюдение порядка выдачи денежных средств в подотчет.**

В нарушение п.6.3. Указаний Банка России №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее-Указания№3210-У), учетной политикой, утвержден порядок предоставления авансовых отчетов по расходам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг сроком не позднее шести рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства. Соответственно порядок представления авансовых отчетов за весь проверяемый период, применялся с нарушением п.6.3.Указаний №3210-У.

В нарушение ч.1.3. ст.9 и ч.1,2 ст.10 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, подотчетными лицами представлены, а бухгалтером учреждения приняты к учету авансовые отчеты, составленные ранее, чем фактически приобретены товары. Всего авансовых отчетов с данными нарушениями на сумму 49272,00 рубля**.**

**Соблюдение законодательства по закупкам товаров, работ и услуг.**

В нарушение ст.33 Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года №44-ФЗ к договору на поставку товара, заключенного с ООО «Книжный салон ПродалитЪ» от 11.04.2017года б/н на сумму 79870,00 рублей, отсутствует описание приобретаемого товара в виде спецификации к договору.

**Соблюдение порядка использования и распоряжения имуществом.**

В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) в учреждении не используется имущество (компьютеры в количестве 6 штук) на сумму 329184,00 рублей.

В нарушение ст.11, ч.1 ст.13 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011года №402-ФЗ, по результатам инвентаризации проведенной в ходе контрольного мероприятия, выявлено следующее:

- недостача имущества учреждения в сумме 15200,00 рублей (системный блок СELERON);

- неучтенное на балансе учреждения имущество- швейные машинки в количестве 5 штук. Первичные документы на них отсутствуют, соответственно установить стоимость имущества не представляется возможным.

При списании автобуса марки КАВЗ 397620 балансовой стоимостью 500000,00 рублей, не соблюдены требования Положения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», принятого решение Думы от 27.05.2015 года №52 в части списания автотранспортных средств. В соответствии с указанными требованиями Положения автотранспортное средство списывается постановлением (распоряжением) администрации на основании акта о списании, заключения о техническом состоянии автотранспортного средства (дефектный акт), согласно обращению балансодержателя или пользователя.

На проверку представлены документы не в полном объеме, соответственно они отсутствуют.

Кроме того, в акте на списание автобуса в составе комиссии отсутствует бухгалтер учреждения. Списание произведено комиссией в составе председателя комиссии педагога - психолога Смоляниновой М.Н., механика Михалева В.П., водителя Рогова П.М.

**8.Выводы и рекомендации:**

В результате проверки установлено нарушений в сумме 1164576.34 рублей. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств рекомендуем, учреждению:

1. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

2. Учетную политику учреждения привести в соответствие с действующими нормативно – правовыми актами. Так же внести изменения в Положение об учетной политике.

3. При начислении и выплате стимулирующей части фонда оплаты труда руководствоваться утвержденным Положением об оплате труда учреждения. Пересмотреть критерии для расчета выплат, стимулирующей части фонда оплаты труда отдельных категорий МОУ Захальская СОШ. Выплату стимулирующей части фонда оплаты труда производить строго в соответствии с рекомендациями комиссии по распределению этих выплат и по распоряжению руководителя учреждения. При издании приказов на совмещение временно отсутствующих работников, оплату устанавливать строго в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

4. Ведение кассовых операций осуществлять в соответствии с Указаниями 3210-У от 11.03.2014г.

5. Списание основных средств осуществлять в соответствии с требованиями Положения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52.

6. При проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, в состав комиссии включать главного бухгалтера Учреждения в соответствии с приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49  
«Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и  
финансовых обязательств» при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Выявленное в результате инвентаризации имущество- швейные машинки в количестве 5 штук поставить на баланс учреждения, присвоить инвентарные номера. Восстановить недостающее имущество учреждения (системный блок СELERON) в сумме 15200,00 рублей.

Учреждению в своей деятельности руководствоваться действующим законодательством РФ, региональными, муниципальными, а также внутренними локально – правовыми актами. Ведение бухгалтерского учета, формирование бюджетной отчетности осуществлять в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011года №402-ФЗ и инструкциями по бюджетному учету и отчетности.

Направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса директору муниципального образовательного учреждения Захальская СОШ, в котором предлагается рассмотреть направленное представление и принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем совершения нарушений законодательств.

Аудитор КСП Бураева Е.А.