**Информация**

# по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МОУ Идыгинская СОШ им. К.П.Борисова.

«08» декабря 2020 года п. Усть-Ордынский.

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

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год, распоряжение Председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 30.10.2020г №29.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2019год, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МОУ Идыгинская CОШ им. К.П.Борисова, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

МОУ Идыгинская CОШ им. К.П.Борисова

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** С «05» ноября 2020 по «25» ноября 2020года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Установление законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета в 2019 году на содержание МОУ Идыгинская CОШ им. К.П.Борисова.

**6.Проверяемый период:** 2019 год.

Настоящий отчет составлен на основании акта от 25.11.2020 года по результатам контрольного мероприятия **«**«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МОУ Идыгинская CОШ им. К.П.Борисова.

Акт проверки доведен до директора и главного бухгалтера МОУ Идыгинская СОШ им.К.П.Борисова.

**7. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

**7.1. Соблюдение порядка расходования бюджетных средств в пределах выделенных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств.**

Решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 25.12.2018года №289 «О бюджете на 2019год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - решение Думы №289) в ведомственной структуре расходы МОУ Идыгинская СОШ предусмотрены в расходах главного распорядителя бюджетных средств МУ Управление образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

В течение 2019 года объем бюджетных ассигнований на содержание Учреждения неоднократно уточнялся. С учетом последних изменений, утверждены расходы в 2019 году в сумме 17935,71тыс. рублей в соответствии с ПФХД от 27.12.2019г.

Одним из документов, характеризующим выполнение муниципальным бюджетным учреждением своих функций, является План финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее по тексту План ФХД) в первоначальной редакции от 21 января 2019 года утвержден по поступлениям в объеме 15204,44 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в сумме 14625,50тыс. рублей, за счет субсидии на выполнение ведомственных и долгосрочных муниципальных программ в сумме 573,84 тыс. рублей. В уточненной редакции Плана ФХД от 27.12.2019 года суммы поступлений и расходов утверждены в сумме 17935,71 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в сумме 16887,97тыс. рублей, за счет субсидии на выполнение ведомственных и долгосрочных муниципальных программ в сумме 985,16 тыс. рублей и за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 62,58 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2019 год расходы исполнены на сумму 17821,41 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений.

Исполнение плановых показателей представлено в таблице 1

Таблица№1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | КВР | лимиты | план | факт | Отклонение  гр 5-гр 4 | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе:** |  | **16887,97** | **16963,96** | **16963,96** | **0** | **100,0** |
| Фонд оплаты труда учреждения | 111 | 11551,27 | 11375,47 | 11375,47 | 0 | 100,0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 3488,48 | 3713,88 | 3713,88 | 0 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 244 | 1843,60 | 1861,34 | 1861,34 | 0 | 100,0 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 4,62 | 13,27 | 13,27 | 0 | 100,0 |
| **Субсидии на иные цели** |  | **985,16** | **794,87** | **794,87** | **0** | **100,0** |
| Фонд оплаты труда учреждения | 111 | 5,99 | 5,99 | 5,99 |  |  |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 1,81 | 1,81 | 1,81 | 0 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг всего | 244 | 977,37 | 787,07 | 787,07 | 0 | 100,0 |
| **Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности** |  | **62,58** | **62,58** | **62,58** | **0** | **100,0** |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 61,40 | 61,4 | 61,4 | 0 | 100,0 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 |  |  |  |  |  |
| Уплата иных платежей | 853 | 1,18 | 1,,18 | 1,,18 | 0 | 100,0 |
| **Итого** |  | **17935,71** | **17821,41** | **17821,41** | **0** | **100,0** |

Остаток средств на конец года составил 0 рублей, что соответствует отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 1 января 2020 года.

Расходы Учреждения в 2019 году осуществлены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета МОУ Идыгинской СОШ, нарушений не установлено.

Использование бюджетных средств по статьям расходов соответствует условиям получения средств, определенным уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, а также планами финансово-хозяйственной деятельности.

Проверкадостоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года по лицевому счету, нарушений не установлено.

**2. Проверка правильности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы, анализ трудовых договоров заключенных с работниками.**

Действующее Положение об оплате труда работников Учреждения согласовано с председателем профкома Учреждения 07 мая 2019 года. утверждено приказом Директора Учреждения от 07 мая 2019года б/н. Согласовано с начальником Управления образования МО «Эхирит-Булагатский район», (далее - Положение об оплате труда).

Оплата труда в проверяемом периоде формировалась в соответствии с Положением об оплате труда и утвержденным штатным расписанием.

Должностные оклады в штатном расписании и тарификационных списках определены в соответствии с наименованиями должностей (профессии) и рекомендуемого размера минимального оклада (ставки), определенного Положением об оплате труда.

Фонд оплаты труда работников Учреждения, рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренные штатными расписаниями и тарификационными списками работников.

По состоянию на 01.01.2019г действовало штатное расписание, утвержденное приказом Директора Учреждения от 25.01.2019 №3 в количестве 22,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 394283,31рублей.

На 01.05.2019 года действовало штатное расписание с месячным фондом оплаты труда в сумме 404697,17 рублей, количество штатных единиц не изменилось.

На 01.09.2019 года действовало штатное расписание с месячным фондом оплаты труда в сумме 404697,12 рублей, количество штатных единиц количество штатных единиц не изменилось.

При проверке правильности составления и расчета штатных расписаний и тарификационных списков, в целом нарушений не установлено.

Однако, в нарушение п.13 Положения об оплате труда, ежемесячная надбавка в размере 25% за работу в сельской местности сотрудникам учреждения начислялась, с учетом всех компенсационных выплат, в результате чего произошла переплата заработной платы педагогическому персоналу. Всего сумма переплаты составила 51379,16 рублей (Приложение №1 прилагается к акту проверки). (пояснения гл. бухгалтера представлены).

Согласно представленному отчету по ф. 0503721 «отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» фактическийфонд оплаты труда с начислениями на заработную плату работниковсоставил 14817,03 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ 211 – 11362,50тыс. рублей, по КОСГУ 213 3454,53 тыс. рублей КОСГУ 266 - 18,96 тыс. рублей. Кассовое исполнение по отчету ф.0503737 составляет в сумме 15097,15тыс. рублей. Расхождение в сумме 261,15 тыс. рублей, из-за наличия кредиторской задолженности на начало года, КОСГУ 213 -269,62тыс. рублей и дебиторской задолженности по КОСГУ213 -8,47тыс. рублей.

**3.Анализ бюджетных ассигнований, направленных на иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда.**

В 2019 году расходы на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда в сумме 2,73 тыс. рублей, которые использованы на возмещение расходов за проведение медицинского осмотра работникам Учреждения. При проверке первичных документов нарушений не установлено.

**4. Анализ бюджетных ассигнований, направленных на закупки товаров, работ и услуг.**

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на закупки товаров, работ и услуг составил в сумме 2581,14 тыс. рублей, В соответствии с отчетом ф.0503737 исполнение составило в сумме 2709,81тыс. рублей или 104,99% от утвержденного плана.

В соответствии с п.1 ч.2 ст. 38 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013г. в Учреждении должно быть назначено должностное лицо ответственное за осуществление закупок, контрактный управляющий. (Приказ №42ЛС от 30.12.2013года).

При проверке сроков размещения планов - закупок и планов - графиков на официальном сайте в сети «Интернет» в проверяемом периоде установлено:

- план – график закупок за счет бюджетных средств размещен 25.01.2019 года. Сроки размещения в единой информационной системе, установленные ст.21 Федерального закона 44-ФЗ до 01.10.2019года, с 01.10.2019года ст.16 Федерального закона от 1 мая 2019 года № 71-ФЗ  
"О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» соблюдены. Последние изменения в план-график, внесены 30.08.2019 года.

Закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии со ст.93 Федерального закона 44-ФЗ.

В нарушение ст.16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ  
"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Учреждением осуществлены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 70078,15 рублей, без внесения изменений в план-график, что является **административным правонарушением и влечет административную ответственность по ст. 7.29.3 КоАП РФ.**

Кроме этого, в соответствии с Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» от 18 июля 2011 года №223-ФЗ, осуществлялись закупки за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. План закупок размещен на официальном сайте РФ в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг 22.01.2019года.

В соответствии с ч.4 ст.30 Закона 44-ФЗ Учреждением в единой информационной системе сформирован и размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Срок размещения до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. Отчет размещен 27.03.2020года. Нарушения не установлены.

В проверяемом периоде, выборочно проанализированы договоры на поставку товаров, работ и услуг. В результате установлено:

- в нарушение ст. 33 44-ФЗ в отдельных договорах поставки отсутствует приложение (спецификации), содержащее описание объектов закупки, которое является неотъемлемой частью договора:

- договор на поставку товара, заключенного с ИП Перевозниковым В.Ю. от 13.09.2019года.

Кроме этого, при проверке первичных бухгалтерских документов по питанию, установлено, что с января по декабрь 2019 года отсутствуют накопительные ведомости по приходу продуктов питания, отчеты материально- ответственных лиц по движению продуктов питания, что является нарушениемст.9,10 Федерального закона №402 ФЗ от 06.12.2011года с внесенными изменениями.

В нарушение п. 119 приказа Инструкции № 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 иинструкции по его применению», с учетом изменений внесенных изменений,накопительные ведомости по расходу продуктов питания, меню - требования ведутся в произвольной форме**. У**четной политикой Учреждения не утверждены формы указанных первичных документов.

При проверке имущества находящегося в Учреждении, установлено следующее:

На балансе Учреждения находится Трактор МТЗ-80 балансовой стоимостью 338499,52 рубля, который не использовался в проверяемом периоде, о чем свидетельствует отсутствие путевых листов на него. Данный факт свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использовании бюджетных средств, предусмотренного ст.34 БК РФ.

**Основные выводы и рекомендации.**

Бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств в МОУ Идыгинская СОШ им.К.П.Борисова в целом ведется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете " от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

Государственная отчетность в вышестоящие организации представляется 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 осуществлены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

При проверке правильности составления и расчета штатных расписаний и тарификационных списков, в нарушение п.13 Положения об оплате труда, ежемесячная надбавка в размере 25% за работу в сельской местности сотрудникам учреждения начислялась, с учетом всех компенсационных выплат, в результате чего произошла переплата заработной платы педагогическому персоналу. Всего сумма переплаты составила 51379,16 рублей.(Приложение№1 прилагается к акту проверки).(пояснения прилагаются к акту проверки).

В нарушение ст.16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ  
"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Учреждением осуществлены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 70078,15 рублей, без внесения изменений в план-график, что является административным правонарушением и влечет административную ответственность по ст. 7.29.3 КоАП РФ.

В нарушение ст. 33 Закона 44-ФЗ, в договорах поставки отсутствует приложение (спецификации), содержащее описание объектов закупки, которое является неотъемлемой частью договора. Выборочно проанализированы договоры на поставку товаров, работ и услуг, в результате установлено, отсутствие приложений в следующих договорах:

- на поставку товара, заключенного с ИП Перевозников В.Ю. б/н от 09.01.2019года.

При проверке первичных бухгалтерских документов по питанию, установлено, что с января по декабрь 2019 года отсутствуют накопительные ведомости по приходу продуктов питания, отчеты материально- ответственных лиц по движению продуктов питания, что является нарушениемст.9,10 Федерального закона №402 ФЗ от 06.12.2011года с внесенными изменениями.

В нарушение п. 119 приказа Инструкции № 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 иинструкции по его применению», с учетом изменений внесенных изменений,накопительные ведомости по расходу продуктов питания, меню - требования ведутся в произвольной форме**.**

При проверке имущества находящегося в Учреждении, установлено следующее:

На балансе Учреждения находится Трактор МТЗ-80 балансовой стоимостью 338499,52 рубля, который не использовался в проверяемом периоде, о чем свидетельствует отсутствие путевых листов на него. Данный факт свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использовании бюджетных средств, предусмотренного ст.34 БК РФ.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса директору МОУ Идыгинская CОШ им. К.П.Борисова.

Аудитор Бураева Е.А.