**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств в муниципальном образовательном учреждении Еловская НШДС за период 2017-2018годы».**

«28» июня 2019 года. п. Усть-Ордынский.

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

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год, распоряжение Председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 29.05.2019 №18.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2017-2018годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность муниципального образовательного учреждения Еловской НШДС, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное образовательное учреждение Еловская НШДС.

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:**

С «03» июня 2019 по «21» июня 2019 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Предупреждение, выявление нарушений законодательства Российской Федерации при использовании бюджетных средств.

**6.Проверяемый период:** 2017-2018 годы.

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

**7.1.Анализ исполнения муниципального задания.**

В результате проверки, представленных Отчетов о выполнении муниципального задания (далее - Отчет) за проверяемый период, установлено следующее:

В соответствии с п.36 Порядка, Отчет о выполнении муниципального задания за проверяемый период соответствует форме в Приложении №2 указанного Порядка.

В соответствии с абз.2 п.36 Порядка, отчеты об исполнении муниципального задания Учреждение размещает самостоятельно на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

- в отчете, представленном на бумажном носителе, за 2018год по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ» в категории потребителей указаны «Физические лица», что 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.

Расхождения составляет 3 человека.

- в отчете, представленном на бумажном носителе, за 2018год в графах 2,3,4 п.3.2 раздела2 отсутствуют показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги, 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 лет и 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.

Расхождения составляют 6 человек.

**7.2.Учетная политика учреждения.**

Представленная на проверку учетная политика Учреждения за проверяемый период утверждена приказами директора №81 от 27.12.2016года на 2017год и №71 от 27.12.2017года на 2018год.

Документ в целом соответствует требованиям действующего законодательства в части ведения бухгалтерского и налогового учета.

Однако, в приложении №2 «Порядок выдачи наличных денежных средств в подотчет, составление и представление отчетов подотчетными лицами», не внесены изменения в соответствии со вступившими в силу [Указаниями](http://internet.garant.ru/#/document/71740762/entry/0) Банка России от 19.06.2017 N 4416-У "О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее Указания №4416-У). В соответствии с внесенными изменениями, в п.5 Приложения №8 учетной политики учреждения, необходимо внести дополнения о праве выдавать деньги не только на основании заявления самого подотчётного лица, но и на основании распорядительного документа (приказа, распоряжения). Пункт.6 учетной политики отметить, в связи с тем, что Указаниями №4416-У отменен запрет на выдачу наличности под отчет до полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной подотчетной сумме.

В утвержденной учетной политике учреждения, имеются ссылки на утратившие силу нормативные документы:

- абзац1пункта1приложения №8 учетной политики учреждения, в связи с тем, что в указанном абзаце приложения №8 имеется ссылка на утратившее силу 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»;

- абзац3 пункта 1 приложения №8, имеется ссылка на утративший силу с 01.01.2015 года Приказ Минфина России «Об утверждении Правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства»;

- необходимо внести изменения в 10 приложения№8 в связи с имеющейся ссылкой на утратившие силу Указания Банка России№1843-У от 20.06.2007года. Документ отменен с 01.06.2014года Указаниями Банка России от 16 октября 2013 г. N 3076-У  
"О признании утратившими силу отдельных нормативных актов Банка России";

- необходимо внести изменения в абзац «г» п.9 раздела 1 «Общие вопросы организации бухгалтерского учета», в котором имеется ссылка на утративший силу с 01.01.2017года 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, в связи с введением в действие гл.34 НК РФ «Страховые взносы».

Ссылка на Положение об особенностях списания федерального имущества, утвержденное постановлением Правительства РФ от 14.10.2010года №834 в абзаце 2 п.1 приложения №9 «Учет поступления и выбытия активов», является неверной. Так как в соответствии с п.5.1раздела 5 Устава, имущество учреждения находится в муниципальной собственности Эхирит-Булагатского района. 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.

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

На проверку представлены Положение об оплате труда, утвержденное приказом директора от 01.09.2016 года б/н., Положение об оплате труда, утвержденное приказом директора от 23.01.2018года №7 согласованное начальником управления образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». При проверке установлено следующее:

- в Приложении №4 «Размеры выплат за стаж непрерывной работы, работников учреждения» применены надбавки для работающих с обучающимися, являющимися осужденными, содержащимися в исправительных учреждениях». В связи с тем, что МОУ Еловская НШДС является начальной школой детским - садом и в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг, услуги по обучению осужденных, содержащихся в исправительных учреждениях, не оказывает, необходимо пересмотреть условия, содержащиеся в Приложении№4;

- список компенсационных выплат перечисленных в Приложении №2 так же пересмотреть, в связи с тем, что в указанное приложение входят такие выплаты как надбавка за работу с обучающимися, являющимися осужденными, содержащимися в исправительных учреждениях, содержащихся в исправительных учреждениях.

В связи с установленными замечаниями, КСП рекомендует пересмотреть и внести изменения в действующее Положение по оплате труда.

В нарушение Положения об оплате труда, при расчете заработной платы по отдельным категориям должностей, таким как, машинист по стирке белья, повар, сторож, неверно исчислена надбавка в размере 25% для работников учреждения, расположенного в сельской местности. Указанная надбавка исчислена не с должностного оклада, как установлено в Положении об оплате труда, а с оклада с учетом надбавки за вредность, за работу в ночное время. Так же неверно исчислена заработная плата по указанным категориям в штатных расписаниях.

Всего переплата составила30372,64 рубля, в том числе отчисления во внебюджетные фонды в сумме 7044,96 рублей.

**7.4. Проверка иной приносящей доход деятельности.**

В ходе проверки установлено, что в 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.

Средства использованы для уплаты пеней по налогам, и оплаты штрафа от Иркутскэнергосбыта.

**7.5.Использование бюджетных средств и средств, поступивших в виде родительской платы для организации питания и ведение бухгалтерского учета по питанию. Полнота оприходования и законность списания товарно-материальных ценностей.**

На проверку представлены табели учета посещаемости детей, меню - требования на выдачу продуктов питания, накопительные ведомости по расходу продуктов питания, договоры, накладные на поставку продуктов питания, ежемесячные материальные отчеты, накладные от поставщиков продуктов питания, годовой отчет.

В результате проверки установлено:

В табелях учета посещаемости детей в детском саду отсутствуют подписи воспитателей, которые ведут учет посещаемости, в школе отсутствуют подписи учителей.

Табели учета посещаемости детей, накопительные ведомости по расходу продуктов питания, меню-требования ведутся в форме не соответствующей требованиям Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», с внесенными изменениями и дополнениями.

Кроме того, в нарушение п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010года № 157н «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.

Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требований, которые составляются некачественно: не указываются цены на израсходованные продукты питания, отсутствуют суммы фактических расходов в денежном эквиваленте на продукты питания на каждый день, не рассчитывается стоимость контрольного блюда. В связи этим нет возможности для качественного анализа организации питания детей в учреждении.

Отдельные меню - требования составляются на несколько дней, хотя в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными Приказом Минфина от 30.03.2015г.№52н , должны вестись ежедневно. Меню - требования и накопительные ведомости по расходу продуктов питания не проверяются бухгалтером, за весь проверяемый период в документах отсутствуют подписи бухгалтера.

Кроме этого, в табелях учета посещаемости детей, меню – требованиях, накопительных ведомостях по расходу продуктов питания, допускаются исправления не подтвержденные подписями ответственных лиц (табель за апрель 2017г., за апрель 2018г, меню – требования за 28.02.2018г., за 09.04.2018г. накопительные ведомости за март 2018 года.).

Так же учреждением получены средства в виде родительской платы в сумме 222869 рублей (на проверку представлены приходные кассовые ордера, по которым приняты денежные средства), в том числе:

- в 2017г.- 90176,0 рублей:

- в 2018г.- 132693,0 рублей.

Родительская плата использована на питание детей в детском саду. В бюджетной отчетности отражается, как средства от приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде родительская плата принималась от родителей по приходным ордерам, которые накапливались у директора учреждения, однако ведомость учета родительской платы и кассовая книга не велись, что является нарушением ст.ст.9,10 Федерального закона 402 ФЗ от 16.12.2011года с внесенными изменениями. Собранные денежные средства один раз в месяц, перечислялись на лицевой счет учреждения.

При проверке полноты оприходования основных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений не установлено.

Приобретенные материальные ценности приходуются на основании товарных накладных, счетов – фактур.

При проверке списания основных средств и материальных ценностей установлено следующее:

Приказом директора от 01.01.2017года № 2 создана комиссия по списанию прочих основных средств (библиотечного фонда), в составе директора Васильевой С.В., Малыгиной Е.М., Хангажеевой Ю.Г. (копия приказа прилагается к акту проверки). Комиссией оценены, как пришедшие в негодность, и списаны основные средства, а именно:

- библиотечный фонд на сумму 13145,00 рублей

Основные средства списаны 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). В соответствии, с которым должно быть получено разрешение на списание прочих основных средств. Для этого руководителем учреждения должны быть направлены в Администрацию района:

- сопроводительное письмо, подписанное руководителем учреждения;

- акт о списании муниципального имущества;

-заключение о непригодности муниципального имущества к дальнейшему использованию.

Кроме этого, акты о списании муниципального имущества должны согласовываться с председателем комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

Однако, указанный пакет документов на списание основных средств, в соответствии с Положением, на проверку не представлен. В соответствии п.3 ст.298 ГК РФ и п.10ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетное учреждение без согласия собственника, не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним учредителем или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

**8.Выводы и рекомендации:**

В результате проверки установлено нарушений в сумме **319,3 тыс. рублей**, из них:

-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.

- в 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 (по приходным ордерам, представленным на проверку) 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).

Рекомендуем Управлению образования и учреждению:

Усилить контроль за выполнением муниципальных заданий.

Привести учетную политику уч

,

реждения в соответствие с действующими нормативно - правовыми актами.

Внести изменения в Положение об оплате труда и штатные расписания.

При списании муниципального имущества соблюдать требования, предусмотренные Положением о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52.

Бухгалтерский учет вести в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету.

Аудитор КСП Бураева Е.А.