**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном общеобразовательном учреждении Гаханская СОШ за 2017-2018 годы».**

«11»марта 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 31.01.2019 №3.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2017-2018годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность в муниципальном общеобразовательном учреждении Гаханская СОШ, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Гаханская СОШ.

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** С «06» февраля 2019 по «28» февраля 2019года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

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

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

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

**7.1. Анализ формирования, утверждения и исполнения муниципального задания.**

Согласно отчету ф.0503737 «Об исполнении Учреждением плана его ФХД» за 2017 год доходы поступили в общей сумме 15152,7 тыс. рублей. Субсидии на выполнение муниципального задания составляют 14512,1тыс. рублей или 95,77% в общей суммы, поступивших денежных средств. Субсидии на иные цели составляют 637,4 тыс. рублей или 4,21% общей суммы, поступивших денежных средств. Средства в виде приносящей доход деятельности или собственные доходы в сумме 3,2 тыс. рублей или 0,02% общей суммы, поступивших денежных средств.

Расходы Учреждения в 2017 году исполнены в сумме 14980,4 тыс. рублей.

В нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ принятые обязательства муниципального бюджетного учреждения Гаханская СОШ, превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств в сумме 74,9тыс. рублей. Кроме того, принятые бюджетные обязательства не исполнены на 172,3 тыс. рублей. (Пояснения прилагаются к акту проверки).

**7.2**. **Правомерность поступления и расходования средств от 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 **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. Также оплачены взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда, доначисленные учреждению, по результатам выездной проверки, проведенной ФСС.

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

В ходе проверки была проверена правильность составления штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени, приказов по личному составу, расчетно-платежных ведомостей, платежных ведомостей, расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, годового отчета за 2017-2018 годы.

Правовая основа оплаты труда работников муниципального образовательного учреждения Гаханская средняя общеобразовательная школа, установлены федеральным и региональным законодательством, Постановлением Мэра МО «Эхирит-Булагатский район» от 09.02.2011 № 95 « Об утверждении Примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», отличной от Единой тарифной сетки» (с изменениями), а также Положением «Об оплате труда работников МОУ Гаханская СОШ, утвержденного приказом директора от 31.05.2018 №129, с внесенными изменениями (далее – Положение).

Положение включает в себя:

- порядок и условия оплаты труда;

- порядок и условия установления выплат компенсационного характера;

- порядок и условия установления выплат стимулирующего характера;

- условия оплаты труда руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера учреждения;

- заключительные положения ( условия оказания материальной помощи).

Также к Положению имеются:

Приложение1- размеры окладов (должностных окладов) по ПКГ по должностям работников учреждения;

Приложение 2 – компенсационные выплаты при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных;

Приложение 3 – компенсационные выплаты за наличие квалификационной категории, установленной по результатам аттестации педагогических работников;

Приложение 4 - для начисления стимулирующих выплат утвержден перечень критерии и показателей качества и результативности профессиональной деятельности;

Приложение 5 – перечень должностей, которые относятся к основному персоналу и определения размера должностного оклада руководителя.

При проверке штатных расписаний и тарификационных списков нарушений не установлено.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы и отпускных **за 2017 год** установлено следующее:

Допущена недоплата – ежемесячное денежное поощрение за классное руководство социальному педагогу Бураевой Л.Б. в сумме **10612,71** рублей и отпускных в сумме **1178,88** рублей.

Справка по перерасчету заработной платы и отпускных за 2017 год Бураевой Л.Б. представлена в таблицах 2,3 и в приложении 1 (копии расчетно-платежных ведомостей прилагаются к акту проверки).

Таблица 2.(в рублях).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | месяц | Начислено зарплаты | Следовало начислить | Отклонение | | 213 |
|  |  | и отпускные |  | переплата | недоплата |  |
| 1 | январь | 23868,19 | 24939,62 |  | 1071,43 |  |
| 2 | февраль | 25522,02 | 26593,45 |  | 1071,43 |  |
| 3 | март | 21844,43 | 22915,86 |  | 1071,43 |  |
| 4 | Апрель | 19922,73 | 20994,16 |  | 1071,43 |  |
| 5 | май | 22324,33 | 23395,76 |  | 1071,43 |  |
| 6 | июнь | 75349,81 | 77300,12 |  | 1950,31 |  |
| 7 | август | 3689,40 | 3887,81 |  | 198,41 |  |
| 8 | сентябрь | 24648,54 | 25719,97 |  | 1071,43 |  |
| 9 | октябрь | 22439,15 | 23510,58 |  | 1071,43 |  |
| 10 | ноябрь | 31674,73 | 32746,16 |  | 1071,43 |  |
| 11 | декабрь | 30588,16 | 31659,59 |  | 1071,43 |  |
|  | **Итого** | **301871,49** | **313663,08** |  | **11791,59** | **3561,06** |

Таблица 3(в рублях).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| расчет для отпускных | доначислено | итого | Учтено дней расчетного периода |
| 277250,44 | 5357,15 | 282607,59 | 290,86 |
|  | **5357,15/290,86=18,42\*64= 1178,88 за 2017г** | | |

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы и отпускных **за 2018год**, установлена недоплата по отпускным Бураевой Л.Б в сумме **1173, 12** рублейи по начислениям на оплату труда в сумме **354,28** рублей. Справка по перерасчету заработной платы и отпускных представлена в таблицах 4,5.

Таблица 4 (в рублях).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | месяц | Начислено зарплаты | Следовало начислить | Отклонение | | 213 |
|  |  | и отпускные |  | переплата | недоплата |  |
| 1 | июнь | 84292,66 | 85465,78 |  | 1173,12 |  |
|  | **Итого** | **84292,66** | **85465,78** |  | **1173,12** | **354,28** |

Таблица 5(в рублях).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| расчет для отпускных | доначислено | итого | Учтено дней расчетного периода |
| 198544,17 | 5255,56 | 203799,73 | 286,67 |
|  | **5255,66/286,67=18,33\*64= 1173,12 за 2018г** | | |

**7.4. Операции с основными средствами, материальными ценностями и малоценными предметами. Полнота оприходования и законность списания товарно-материальных ценностей. Проверка сохранности товарно-материальных ценностей.**

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 проверяемом периоде, в период сдачи единого государственного экзамена использовались транспортные средства, не состоящие на балансе Учреждения:

- в 2017году - Тайота Пробокс гос. номер Т210АВ 38 Бардаев А.В, Тайота Камри гос.номер У638УХ38 Казармакова Н.А., Тайота Камри гос.номер А 490 АК38 Бугушкинов Н.А.

- в 2018году - Тайота Королла Филдер гос.номер О472РР38 Хинхаев Б.С., Тайота Пробокс гос. номер С877УО Мантахаев А.А.

Договоры с владельцами транспортных средств заключены. Всего использовано ГСМ в 2017 году 60 литров на общую сумму 2208 рублей, в 2018 году 21 литров на общую сумму 856,59 рублей.

В нарушение ст.9 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» за 2017 год отсутствует акт на списание ГСМ, использованного для заправки транспортных средств по заключенным договорам в период сдачи единого государственного экзамена и для заправки транспортного средства учреждения. Всего списано ГСМ в сумме 3064,59 рублей.

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.

Выбытие продуктов питания в учреждении осуществляется на основании меню-требований. При составлении меню – требований в целом нарушения не установлены, однако имеются неоговоренные исправления, количества довольствующихся, в меню требованиях за март 2017года, март 2018 года (копии прилагаются к акту проверки). Кроме того, не исчислялась контрольная сумма во всех меню-требованиях за июнь 2017года (копия прилагаются к акту проверки).

7.5. **Соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг.**

Отношения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд регулируются Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ).

В соответствии с п.1 ч.2 ст. 38 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013г. в Учреждении контрактным управляющим назначена главный бухгалтер Учреждения Михайлова Н.И., и утверждено Положение о контрактном управляющем МОУ Гаханская СОШ приказом Директора № 10 от 14.01.2015года.

Проверкой соблюдения порядка размещения и заполнения планов - графиков и планов - закупок нарушений не установлено.

Выборочно проанализированы договоры на поставку продуктов питания, учебной и канцелярской продукции, об оказании услуг, выполнении работ. В результате установлено:

-в заключенных договорах отсутствуют приложения к договорам на поставку продуктов питания (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. Всего на сумму 1175830,00 рублей.

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. (Копии договоров, актов выполненных работ, приложений к договорам, платежных поручений прилагаются к акту проверки)

Целесообразность расходов на осуществленные закупки подтверждена муниципальными нуждами.

На территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» принято положение о закупке, регламентирующее закупочную деятельность заказчика в соответствии со ст.2 223-ФЗ. Положение о закупке утверждено Постановлением Мэра МО «Эхирит-Булагатский район» от 20.01.2014г. №59. В проверяемом периоде закупки по 223-ФЗ не осуществлялись, в связи с отсутствием средств, получаемых от предпринимательской деятельности.

**Выводы и рекомендации:**

По результатам контрольного мероприятия директору МОУ Гаханская СОШ, направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

В результате проверки установлено нарушений в сумме **270,4 тыс.** **рублей.**

В нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ принятые обязательства муниципального бюджетного учреждения Гаханская СОШ, превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств в сумме **74,9тыс. 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. Также оплачены взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда, доначисленные учреждению, по результатам выездной проверки, проведенной ФСС.

В нарушение Положения «Об оплате труда работников МОУ Гаханская СОШ, утвержденного приказом директора от 31.05.2018 №129, допущена недоплата по ежемесячному денежному поощрению за классное руководство в 2017 году социальному педагогу Бураевой Л.Б в сумме **10612,71** рублей и отпускных в сумме **1178,88** рублей. В 2018 году установлено недоплата по отпускным Бураевой Л.Б в сумме **1173, 12** рублейи по начислениям на оплату труда в сумме **354,28** рублей.

В нарушение ст.9 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» за 2017 год отсутствует акт на списание ГСМ, использованного для заправки транспортных средств по заключенным договорам в период сдачи единого государственного экзамена и для заправки транспортного средства учреждения. Всего списано ГСМ в сумме 3064,59 рублей.

При составлении меню – требований в целом нарушений не установлено, однако имеются неоговоренные исправления количества довольствующихся в меню требованиях за март 2017года, март 2018 года (копии прилагаются к акту проверки). Кроме того, не исчислялась контрольная сумма во всех меню-требованиях за июнь 2017года (копия прилагается к акту проверки).

В нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, не использование в течение года по назначению основного средства автомашина марки ВАЗ-2105 балансовой стоимостью 165,0 тыс. рублей.

Выборочно проанализированы договоры на поставку продуктов питания, учебной и канцелярской продукции, об оказании услуг, выполнении работ. В результате установлено:

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.**

**Рекомендации Учреждению:**

- произвести перерасчет по оплате труда Бураевой Л.Б;

-привести в соответствие с законодательством по бухгалтерскому учету документальное оформление хозяйственных операций;

-привести в соответствие с действующим законодательством работу с поставщиками и подрядчиками по заключаемым договорам на поставку продукции и выполнению работ и услуг;

- привести в соответствие с Приказом Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» накопительные ведомости по оприходованию и расходованию продуктов питания;

Председатель Тухалова Е.Н.

Аудитор Бураева Е.А.