**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020 - 2021 годы и истекший период 2022 года на объекте муниципального общеобразовательного учреждения Енганаевская средняя школа Чердаклинского района**

**Ульяновской области»**

**р.п. Чердаклы 20 июня 2022г.**

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

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2022 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 24.12.2021г., удостоверение на право проведения проверки № 9 от 28.04.2022г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств Учреждения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Учреждения, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Учреждения (*выборочным методом, документальным способом*).

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Енганаевская средняя школа Чердаклинского района Ульяновской области.

**5.** **Проверяемый период деятельности:**

2020-2021 годы и истекший период 2022 года

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

05.05.2022 г. по 20.06.2022 г.

**7. Проверено бюджетных средств:** 24861,5 тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений – 45,0 тыс.рублей**, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 45,0 тыс. рублей.

**Неэффективное использование денежных средств – 95,1 тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

По состоянию на 01.01.2021г. кредиторская задолженность по учреждению составила –1762431.89 тыс.рублей, в том числе:

- от приносящей доход деятельности 2021 г. – 162920,72 рублей;

- ООО «Идеал» поставка куриной продукции (КОСГУ 342) – 59739,25 рублей;

- ООО «Чишмэ» поставка продуктов (КОСГУ 342) – 103181,47 рублей;

- Управление ИФНС № 7 перед государственными и внебюджетными фондами по Ульяновской области - 1205672,28 рублей в (ФФОМС – 140830,48 рублей в том числе: 2020 г. – 18950,26 рублей, 2021 г. - 121880,22 рублей; ПФР – 1064841,80 рублей в т ом числе: 2019 г. – 170256,47 рублей, 2020 г. – 354699,59 рублей, 2021 г. – 539885,74 рублей);

-ПАО «Ростелеком» - 1402,99 рублей услуги связи;

- МУП «Чердаклыэнерго», водопотребление - 1026,52 рублей;

-УК «Экостандарт», вывоз мусора - 2220,58 рублей;

- ПАО «Ульяновскэнерго», поставка электроэнергия - 31651,94 рубля;

- ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск», поставка газа – 84095,65 рублей;

- ООО «Рубин», обслуживание оборудования - 13200,0 рублей;

- ИП Гришин И.В., обслуживание газовой котельной - 22000,0 рублей;

- ИП Бжицких Ю.В., техническое обслуживание - 4000,0 рублей;

- ООО ЧОО «Рубин», услуги физической охраны – 80640,00 рублей;

- ФГКУ УВО УМВД России по Ульяновской области, контроль за состоянием технических средств охраны – 4614,33 рублей ;

- ГУЗ Чердаклинская районная больница, медицинский осмотр - 4350,00 рублей;

- ООО «Торг Сервис», классные доски – 96000,0 рублей;

- социальная выплата родителям детей с ограниченными возможностями здоровья - 42678,88 рублей.

***Анализ использования субсидий, субвенций в 2020 - 2021 годах.***

Таблица 1. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **пп** | **Год** | **Вид**  **субсидий** | **Предусмотрено средств** | **Фактически профинансировано** | **Испол-нение %** |
| 1 | 2020 | Субсидии на ежемесячные стипендии обучающимся 10-х и 11-х классов муниципальных общеобразовательных учреждений, реализующие основные общеобразовательные программы на территории Ульяновской области | 4,0 | 4,0 | 100 |
| 2 | 2021 | Субсидии на ежемесячные стипендии обучающимся 10-х и 11-х классов муниципальных общеобразовательных учреждений, реализующие основные общеобразовательные программы на территории Ульяновской области | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 2020 | Субсидии на повышении квалификации или профессиональной переподготовки педагогических работников | 18,9 | 18,9 | 100 |
| 4 | 2021 | Субсидии на повышении квалификации или профессиональной переподготовки педагогических работников | 27,4 | 24,6 | 90 |
| 5 | 2020 | субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с оснащением муниципальных образовательных организаций оборудованием, обеспечивающим антитеррористическую защищенность в рамках государственной программы Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Чердаклинском районе» на 2016-2021 годы» на 2020 год | 737,3 | 737,3 | 100 |
| 6 | 2021 | субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с оснащением муниципальных образовательных организаций оборудованием, обеспечивающим антитеррористическую защищенность в рамках государственной программы Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Чердаклинском районе» на 2016-2021 годы» на 2021 год | 330,9 | 329,8 | 99,7 |
| 7 | 2020 | субсидии в 2020 году на софинансирование программного мероприятия по реализации государственной программы Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Чердаклинском районе» на 2014-2021 годы» | 10666,7 | 10666,1 | 99,9 |
| 8 | 2021 | субсидии в 2021 году на софинансирование программного мероприятия по реализации государственной программы Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Чердаклинском районе» на 2014-2021 годы» | 10888,4 | 10796,7 | 99,2 |
| 9 | 2020 | Субсидии по расходам связанные с летним оздоровлением детей с дневным пребыванием в летний период 2020 года | 0,00 | 0,00 |  |
| 10 | 2021 | Субсидии по расходам связанные с летним оздоровлением детей с дневным пребыванием в летний период 2021 года | 83,7 | 83,7 | 100 |
| 11 | 2020 | Субсидии на организацию бесплатного питания школьников из малообеспеченных семей | 37,6 | 37,6 | 100 |
| 12 | 2021 | Субсидии на организацию бесплатного питания школьников из малообеспеченных семей | 137,4 | 77,8 | 56,6 |
| 13 | 2020 | Субсидии на погашение кредиторской задолженности | 440,3 | 440,3 | 100 |
| 14 | 2021 | Субсидии на погашение кредиторской задолженности | 184,5 | 184,5 | 100 |
| 15 | 2020 | Субсидии по расходам связанных с организацией оплаты труда несовершеннолетних в каникулярный период | 15,9 | 15,9 | 100 |
| 16 | 2021 | Субсидии по расходам связанных с организацией оплаты труда несовершеннолетних в каникулярный период | 14,0 | 8,4 | 60 |
| 17 | 2020 | Субсидии в 2020 году на финансирование программного мероприятия по реализации государственной программы Чердаклинского района «Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Чердаклинский район» Ульяновской области» на 2019-2023 годы» | 1977,35 | 1960,77 | 99,2 |
| 18 | 2021 | субсидии в 2021 году на финансирование программного мероприятия по реализации государственной программы Чердаклинского района «Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Чердаклинский район» Ульяновской области» на 2019-2023 годы» | 2565,33 | 2284,75 | 89 |
| 19 | 2020 | субсидии в 2020 году на финансирование программного мероприятия по реализации Муниципальной программы  «Реализация мероприятий по организации бесплатного горячего  питания обучающихся 1-4 классов в общеобразовательных организациях муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области» | 142,5 | 102,0 | 72 |
| 20 | 2021 | субсидии в 2021 году на финансирование программного мероприятия по реализации Муниципальной программы  «Реализация мероприятий по организации бесплатного горячего  питания обучающихся 1-4 классов в общеобразовательных организациях муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области» | 335,6 | 268,2 | 80 |
| 21 | 2020 | Мероприятия, направленные на предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции на  территории Ульяновской области, а также на диагностику, лечение и снижение смертности населения Ульяновской области от заболевания, вызванного новой коронавирусной инфекцией | 29,6 | 29,6 | 100 |
| 22 | 2020 | субсидии в 2020 году на финансирование программного мероприятия по реализации Муниципальной программы «Забота» муниципального образования «Чердаклинский район»  Ульяновской области | 6,3 | 6,3 | 100 |
| 23 | 2021 | субсидии в 2021 году на финансирование программного мероприятия по реализации Муниципальной программы «Забота» муниципального образования «Чердаклинский район»  Ульяновской области | 6,0 | 6,0 | 100 |

1) *В нарушение* ст.34Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.199 8 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2019), п.8 п.9 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм.принятыми 13.10.2017г.) *«Расходы Учреждения на уплату штрафов, пени, за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи, а также расходы на оплату неустоек (штрафов пени) при исполнении государственных (муниципальных) контрактов договоров – неэффективное использование средств».* Сумма неэффективного использования средств составила – 95067,41 рублей, в том числе:

- Управление ИФНС № 7 по Ульяновской области, просроченная оплата страховых взносов (пени) – 85004,91 рублей (2020 г. - 35973,0 рублей, 2021 г. – 28494,69 рублей, 2022 г. - 20537,22 рублей);

- Управление ИФНС № 7 по Ульяновской области, штраф – 62,5 рублей;

-Управление Роспотребнадзора по Ульяновской области административное правонарушение (СанПин) от 02.08.2021 г. № 5-518/2021, штраф – 10000,0 рублей;

2) Социально-трудовые отношения в Учреждении регулируются Коллективным договором работников МОУ Енганаевская средняя школа на 2018-2021годы, согласованным с профсоюзным комитетом Учреждения, Управлением образования МО «Чердаклинский район» и был зарегистрирован в Агентстве по развитию человеческого потенциала и трудовых ресурсов Ульяновской области (28.06.2018 №106). Срок договора закончился, новый договор на 2022 год проверке не предоставлен; **К 2.2**

3) В штатных расписаниях и тарификациях Учреждения нет согласования с управлением образования МО Чердаклинского района; **К 2.2**

4) В нарушение ст.284 Трудового Кодекса РФ *продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день.* Проверкой установлено неоднократное нарушение, приведем примеры:

- Алиуллова Л.Р. занимает 1,75 ставки с августа 2015 г., в том числе по должностям: старший воспитатель – 1 ставка; воспитатель – 0,25 ставки; завхоз – 0,50 ставки. Согласно табеля учета рабочего времени продолжительность рабочего времени Алиулловой Л.Р. составляет 14 часов в день;

-Тукаева Г.Р. повар школы (1 ставка) согласно, приказа от 17.11.2020 №249/1 замещала повара дошкольной группы Халиуллову Ф.М. (1 ставка) с доплатой 0,75 ставки;

-Сафиуллова Р.Х. уборщица служ. помещений (1,25 ставки) согласно приказа от 23.11.2020 № 253 замещала уборщицу служебных помещений Шарипову Л.А. (1,25 ставки) с доплатой 0,50 ставки; **К 2.7**

5) Оплата сторожам производится на основании приказа за отработанное время. Приказ составляется на основании графика выхода на работу сторожей. Выборочной проверкой выявлено не соответствие, отработанному времени по графику, времени указанного в приказе. Приведем примеры:

-Алимов Мирфан М. за январь 2021 г. приказ от 01.02.2021 №18 отработано 126 часов, по графику 120 часов;

-Алимов Мирфан М. за август 2021 г. приказ от 01.09.2021 г. №198 отработано 66 часов, по графику 60 часов. **К 2.7**

*Контрольно-счетная комиссия рекомендует главному бухгалтеру приказы по оплате сторожам принимать только с графиками выхода на работу сторожей.*

6) Согласно п. 3 Порядка распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников от 10.01.2018 № 9 при изменении состава рабочей комиссии и председателя журнал и соответствующие документы передаются новому составу рабочей комиссии по акту-передачи документов. За проверяемый период неоднократно менялся состав комиссии, акты передачи документов проверке не предоставлены; **К 2.7**

7) Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Выборочной проверкой инвентарных карточек учета были выявлены нарушения: не заполняются графы в разделе сведения об объекте марка модель, дата выпуска (изготовления), вид права, место нахождения объекта; **К 2.2**

8) 45,0 тыс.рублей. *Учреждения должны оформлять первичные документы по формам, установленным в соответствии с бюджетным законодательством.* Согласно п. 5.2.6. учетной политики Учреждения от 30.12.2020 № 300 выдача в эксплуатацию на нужды Учреждения канцелярских товаров и хозяйственных материалов оформляются ведомостью выдачи материальных ценностей (ф. 0504210) на нужды Учреждения. Проверкой выявлено, что за проверяемый период (с 01.01.2020 г. по 30.04.2022 г.) для списания не применялась ведомость формы 0504210. Списаны материальные ценности по акту на списания без применения ведомости на сумму – 44982,15 рублей; **К 2.7**

9) В нарушение Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=ED5CBCCF0975F53D3778E018925B541267133481B360BC091FFE8BF803C0660285C058D37E52BA5A413DE6143Cj9aDL) от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ), письма Минэкономразвития России [от 16.01.2017 № Д28и-130](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=289547&cwi=0&utm_source=yandex&utm_medium=organic&utm_referer=yandex.ru%2Fclck%2Fjsredir&utm_startpage=zakupki.kontur.ru%2Fsite%2Farticles%2F1153-rastorzhenie&utm_orderpage=zakupki.kontur.ru%2Fsite%2Farticles%2F1153-rastorzhenie) Учреждением расторгались муниципальные контракты по соглашению сторон, с изменением суммы контракта но количество товара оставалось прежним, приведем примеры:

Муниципальный контракт от 16.03.2020 г. № 3 ООО «Торговая компания МИЛКа» на поставку молочной продукции, цена контракта – 135294,39 рублей, в том числе: молоко питьевое 2080л.; масло сливочное 82 кг.; творог 50 кг.; сыр тверды 15 кг.; йогурт 25 л. На основании ст. 95 Федерального законаот 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» было заключено дополнительное соглашение от 19.10.2020 г. № 1 о расторжение контракта по соглашению сторон. На основании дополнительного соглашения контракт считается исполненным на сумму – 1294,15 рублей. Изменилась сумма контракта, количество товара осталось прежним.

Муниципальный контракт от 31.03.2020 г. № 5 ООО «Идеал» на поставку куриной продукции, цена контракта – 83607,06 рублей, в том числе: тушка 636 кг.; тушка 1 кг.; яйцо 630 шт. На основании ст. 95 Федерального законаот 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» было заключено дополнительное соглашение от 19.01.2021 г. № 5 о расторжение контракта по соглашению сторон. На основании дополнительного соглашения контракт считается исполненным на сумму – 72203,20 рублей. Изменилась сумма контракта, количество товара осталось прежним; **К 4.28**

10) Нарушение ст. 106 Федерального законаот 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не размещена информация отдельного этапа исполнения контракта от 31.03.2020 г. № 5 ООО «Идеал» поставка куриной продукции: дата документа, дата подписания документа о приемке товаров, количество поставленного товара. Все сведения внесены общей суммой и общим количеством, одним платежным документом и одной товарной накладной. Информация об исполнении и соглашение о расторжении контракта была размещена 10.10.2021 г. Размещены товарные накладные без даты получения товара; **К 4.53**

11) Нарушены сроки оплаты по контракту. Согласно п. 3.4 контракта от 11.02.2021 г. № 6 ООО «Уютный дом» плата выполненных работ по замене оконных блоков в здании школы осуществляется заказчиком в течение 15 рабочих дней с даты подписания документов о приемке (Форма № КС-2, № КС-3). Акт выполненных работ подписан 05.04.2021 г., оплата прошла 04.05.2021 г. заявка на выплату средств № 250; **К 4.44**