**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020 и 2021 года на объекте муниципального общеобразовательного учреждения Октябрьский сельский лицей» Чердаклинский район Ульяновской области**

**р.п. Чердаклы 04 марта 2022 г.**

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

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2022 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области от 24.12.2021г., поручение на право проведения проверки №1 от 17.01.2022г. № 3 от 17.02.2022 г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020 и 2021 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 Октябрьский сельский лицей.

**5.** **Проверяемый период деятельности:** 2020 - 2021 гг.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

21.01.2022г. по 04.03.2022г.

**7. Проверено бюджетных средств:** 65415,5 тыс. рублей.

 **Общая сумма нарушений - 338,6 тыс.рублей**, в том числе:

- нарушения в ходе исполнения бюджетов – 27,9 тыс. рублей;

 - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 310,7 тыс. рублей.

**Неэффективное использование денежных средств – 461,9 тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

По состоянию на 01.01.2022 года за Учреждением числится кредиторская задолженность –3356325,25 рублей, в том числе:

- начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 2829164,76 рублей;

- за коммунальные услуги (КОСГУ 223) –311605,02 рублей;

- работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) –180742,00 рублей;

- увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) –323468,85 рублей;

По состоянию на 01.01.2022 года за Учреждением числится дебиторская задолженность – 253824,64 рублей. Переплата образовалась в результате оплаты авансом за питание детей в столовой.

 *1)Нарушение ст. 34 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 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 за проверяемый период составила – **461864,31 рублей:**

2020 год – 449424,87 рублей (пени ИФНС № 7 по Ульяновской области – 446383,76 рублей, ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» за ненадлежащее исполнение обязательств по м/контракту от 09.01.2020 г. №57-5-6812/20 - 347,04 рублей, ООО «Результат» госпошлина 2000,00 рублей, за ненадлежащее исполнение обязательств договору от 07.02.2019 г. №45/ВД - 694,07 рублей);

2021 год – 12439,44 рублей (пени ИФНС № 7 по Ульяновской области-1713,72 рублей, Отдел судебных приставов по Чердаклинскому и Старомайнскому району оплата исполнительного сбора – 10000,00 рублей, ООО «Результат» неустойка, за ненадлежащее исполнение обязательств по договору от 07.02.2019 №45/ВД - 725,72 рублей).

На 2021год Учреждению доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 55 413 459,10 рублей, расходы произведены на сумму 55 066 845,93 рублей, в т.ч. по приносящей доход деятельности лимиты составили 2 288 000,00 рублей, расходы произведены на сумму 1 372 898,92 рублей, что составило 60,00 % к утвержденным плановым назначениям. По субсидиям на выполнение муниципального задания лимиты составили 53 919 940,69 рублей, расходы произведены на сумму 53 573 326,89рублей, что составило 99,35% к утвержденным плановым назначениям. По субсидиям на иные цели лимиты составили 1 493 518,41 рублей, расходы произведены на сумму 1 493 518,41, что составило 100 % к утвержденным плановым назначениям.

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

 Таблица (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 |  94,40  | 94,40 | 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 | 69,40  | 67,20 | 96,8 |
| 3 | 2020 | Субсидии на повышении квалификации или профессиональной переподготовки педагогических работников | 61,84  | 57,08 | 92,3 |
| 4 | 2021 | Субсидии на повышении квалификации или профессиональной переподготовки педагогических работников | 80,71  | 80,71 | 100 |
| 5 | 2020 | Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением бесплатно специальных учебников и учебных пособий, иной учебной литературы, а также услуг сурдопереводчиков | 26,55  | 26,55 | 100 |
| 6 | 2021 | Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением бесплатно специальных учебников и учебных пособий, иной учебной литературы, а также услуг сурдопереводчиков |   0,00  | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 2020 | субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с приобретением для муниципальных общеобразовательных организаций школьных автобусов в рамках муниципальной целевой программы «Развитие и модернизация образования в Чердаклинском районе» на 2016-2021 годы» на 2020 год |  0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 8 | 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 | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 9 | 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»  | 1970,55  | 1970,55 | 100 |
| 10 | 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» |  83,04  | 83,04 | 100 |
| 11 | 2020 | Субсидии по расходам связанные с летним оздоровлением детей с дневным пребыванием в летний период 2020 года | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | 2021 | Субсидии по расходам связанные с летним оздоровлением детей с дневным пребыванием в летний период 2021 года | 342,18 | 342,18 | 100 |
| 13 | 2020 | Субсидии на организацию бесплатного питания школьников из малообеспеченных семей | 488,72 | 488,72 | 100 |
| 14 | 2021 | Субсидии на организацию бесплатного питания школьников из малообеспеченных семей | 829,81 | 829,81 | 100 |
| 15 | 2022 | Субсидии на погашение кредиторской задолженности | 311,60 | 311,60 | 100 |
| 16 | 2021 | Субсидии на погашение кредиторской задолженности | 16,41 | 16,41 | 100 |
| 17 | 2021 | Субсидии в 2020 году на финансирование расходных обязательств, связанных с оборудованием контейнерных площадок |  0,00 | 0,00 |  0,00 |
| 18 | 2021 | Субсидии по расходам связанных с организацией оплаты труда несовершеннолетних в каникулярный период | 28,00 | 28,00 | 100 |
| 19 | 2021 | Субсидии по расходам связанным с проведением пятидневных учебных сборов по основам военной службы с учащимися (юношами) 10-х классов образовательных организаций Чердаклинского района | 3,39 | 3,39 | 100 |

1. Оплата труда работников Учреждения производится из фонда оплаты труда, формируемого за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, за счет средств субвенций из областного бюджета, в соответствии:

- положением об отраслевой системе оплаты труда работников МОУ Октябрьский сельский лицей от 02.08.2017 № 519;

- порядком распределения стимулирующей части фонда оплаты работников МОУ Октябрьский сельский лицей от 19.05.2021 №173-ОД;

- с тарификационными списками, утвержденными руководителем учреждения по согласованию с Управлением образования МО «Чердаклинский район».

1. Оплата труда работников Учреждения регулируется приказами руководителя и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством.

Социально-трудовые отношения в Учреждении регулируются Коллективным договором работников МОУ Октябрьский сельский лицей на 2020-2021годы, согласованным с профсоюзным комитетом Учреждения, Управлением образования МО «Чердаклинский район» и зарегистрирован в Агентстве по развитию человеческого потенциала и трудовых ресурсов Ульяновской области (13.03.2019 №171).

Директором лицея утверждено штатное расписание от 01.09.2020г. (согласовано с Управлением образования МО «Чердаклинский район»).

Штатным расписанием МОУ Октябрьский сельский лицей по состоянию на 01.01.2022 г. утверждено - 143,04 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда – 2870954,14 рублей, включая надбавки за стаж, за квалификационную категорию и учебные нагрузки.

На 01.01.2022 г. вакантные ставки в Учреждении: заместитель директора по УВР – 1 шт.ед.; учитель-логопед – 1шт .ед.; учитель-дефектолог – 0,5 шт.ед.; воспитатель ГПД – 1шт.ед.; тьютор – 1 шт.ед.; тренер по игровым видам спорта – 1 шт.ед.; лаборант – 1 шт.ед.; подсобный рабочий – 1 шт.ед.; методист – 0,5 шт.ед.

 2) **25,2 тыс. рублей.** *В нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы.* Выборочной проверкой начисления баллов были выявлены нарушения:

- Шпилевая Н.П. согласно протокола комиссии от 01.02.2021 г. № 2, приказа директора от 29.01.2021 г. общая сумма баллов 48,4. Согласно оценочных листов Шпилевая Н.П. критерии и показатели для распределения стимулирующих выплат за результаты труда, период работы с 01.09.2020 по 31.12.2020 с правом выплаты с 01.01.2021 по 31.09.2021 оценено по всем критериям в 62,9 баллов. Стоимость одного балла оценивается 200,00 рублей. Однако премиальные выплаты из стимулирующей части оплаты труда производились из расчета в 48,4 балла. За период с января 2020 по август 2020 года выплачено стимулирующих выплат в сумме – 59507,18 рублей, следовало выплатить – 77334,73 рублей. Расхождение составило – 17827,55 рублей.

Зарипова Н.М. согласно протокола комиссии от 01.02.2021 г. № 2, приказа директора от 29.01.2021 г. общая сумма баллов 8,04. Согласно оценочных листов Зарипова Н.М. критерии и показатели для распределения стимулирующих выплат за результаты труда, период работы с 01.09.2020 по 31.12.2020 с правом выплаты с 01.01.2021 по 31.09.2021 оценено по всем критериям в 8,54 баллов. Стоимость одного балла оценивается 200,00 рублей. Однако премиальные выплаты из стимулирующей части оплаты труда производились из расчета в 8,04 балла. За период с января 2020 по август 2020 года выплачено стимулирующих выплат в сумме – 9886,22 рублей, следовало выплатить – 10501,03 рублей. Расхождение составило – 614,81рублей.

Арапова И.В. согласно протокола комиссии от 01.02.2021 г. № 2, приказа директора от 29.01.2021 г. общая сумма баллов Согласно оценочных листов Арапова И.В. критерии и показатели для распределения стимулирующих выплат за результаты труда, период работы с 01.09.2020 по 31.12.2020 с правом выплаты с 01.01.2021 по 31.09.2021 оценено по всем критериям в 31,0 баллов. Стоимость одного балла оценивается 200,00 рублей. Однако премиальные выплаты из стимулирующей части оплаты труда производились из расчета в 33,25 балла. За период с января 2020 по август 2020 года выплачено стимулирующих выплат в сумме – 50130,77 рублей, следовало выплатить – 46738,45 рублей. Расхождение составило – 3392,32 рублей.

Скворцова Г.В. согласно протокола комиссии от 01.02.2021 г. № 2, приказа директора от 29.01.2021 г. общая сумма баллов Согласно оценочных листов Скворцова Г.В. критерии и показатели для распределения стимулирующих выплат за результаты труда, период работы с 01.09.2020 по 31.12.2020 с правом выплаты с 01.01.2021 по 31.09.2021 оценено по всем критериям в 48,25 баллов. Стоимость одного балла оценивается 200,00 рублей. Однако премиальные выплаты из стимулирующей части оплаты труда производились из расчета в 47,25 балла. За период с января 2020 по август 2020 года выплачено стимулирующих выплат в сумме – 58093,27 рублей, следовало выплатить – 59322,75 рублей. Расхождение составило – 1229,48 рублей.

Князькина Р.А. согласно протокола комиссии от 01.02.2021 г. № 2, приказа директора от 29.01.2021 г. общая сумма баллов согласно оценочных листов Князькина Р.А критерии и показатели для распределения стимулирующих выплат за результаты труда, период работы с 01.09.2020 по 31.12.2020 с правом выплаты с 01.01.2021 по 31.09.2021 оценено по всем критериям в 57,85 баллов. Стоимость одного балла оценивается 200,00 рублей. Однако премиальные выплаты из стимулирующей части оплаты труда производились из расчета в 56,35 балла. За период с января 2020 по август 2020 года выплачено стимулирующих выплат в сумме – 68981,6 рублей, следовало выплатить – 71125,83 рублей. Расхождение составило – 2144,23 рублей**. К 1.2.95**

3) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Выборочной проверкой выплат компенсационного и стимулирующего характера сотрудникам Учреждения установлено следующее:

 Согласно п.3.4 Порядка после получения протокола руководитель организации издает приказ о начислении премиальных выплат за соответствующий период и передает его с приложением оригинала протокола и оценочных листов в бухгалтерию для начисления премиальных выплат.

Однако в результате проверки за период работы с 01.09.2019 г. по 31.12.2021 г., начисления стимулирующих выплат с 01.01.2020 г. по 31.12.2021 г. в бухгалтерию не направлялись протоколы утверждения сводного оценочного листа, оценочные листы. Основанием для начисления был приказ директора Учреждения в котором указаны сотрудники (ФИО) и сумма баллов.

Протокол комиссии от 01.02.2021 г., приказ директора о выплате от 29.01.2021 г.

Первичные документы по начислению стимулирующих (Аналитические справки, оценочные листы) не подписаны сотрудниками и председателем комиссии. Не всегда указан период работы, за который рассчитывается выплата. **К 2.2**

4) **2,7 тыс. рублей** *В нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы.* Согласно п. 6.6.10 коллективного договора на 2019-2022 года утвержденного решением собранием трудового коллектива от 05.03.2019 г. заработная плата сотрудникам за текущий месяц не реже чем каждые полмесяца в денежной форме. Днями выплаты заработной платы являются 27 и 12 число текущего месяца. В ходе проведения контрольного мероприятия, установлена задержка в выплате заработной платы за май 2021года на 30 календарных дней.

Согласно приказа от 11.05.2021 г. №166/1-О.Д. были возложены обязанности уборщицы служебных помещений (вакансия) на уборщицу служебных помещений Алиуллову В.Н. 0,25 ставки. Сотрудник отработал в мае 2021 года 15 рабочих дней. Заработная плата была выплачена в июле 2021 года. Сумма составила - 2703,0 рубля. **К 1.2.95**

5) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* В нарушение Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…». Для перечисления заработной платы сотрудникам применяется платежная ведомость ф. 0301011, применяются она только при выдаче заработной платы из кассы. Заработная плата сотрудникам Учреждения перечисляется на лицевые счета. **К 2.2**

6) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Не заключен договор материальной ответственности с учителем истории и обществознания Барахтиной Д.А. (за учителем закреплено муниципальное имущество на общую сумму 33676,00 рублей). **К 2.2**

7) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Безвозмездная Передача объектов пожертвования имущества, но не поставлена на балансовый учет Учреждения. В нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными не принят к бюджетному учету телевизор STARWIND, находящийся в фойе образовательного учреждения. **К 2.2**

8) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Ненадлежащее ведение инвентарного учета основных средств учреждения. Так, при проведении инвентаризации основных средств в образовательном учреждении выявлено, что на ряде объектов муниципального имущества не обозначены инвентарные номера (не промаркирована часть кухонного оборудования в школьной столовой: весы столовые, картофелечистка, овощерезка и две мармит плиты). **К 2.2**

9) **310,7 тыс. рублей** *нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами*, Учреждения должны оформлять первичные документы по формам, установленным в соответствии с бюджетным законодательством. Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) применяется для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также акты о списании материальных запасов (Форма 0504230) подписанные комиссией. Учреждением была утверждена учетная политика от 28.12.2020 № 488 и 11.01.2021 № 2 согласно которой данные формы первичных документов должны составляться при списании материалов.

Проверке не предоставлены документы на списание материалов за 2020 – 2021 год. Списаны материалы на сумму - 310650,23 рублей (2020 г. - 250700,0 рублей, 2021 г. – 59950,23 рублей. Нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункт 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н ФЗ, Учетной политики МОУ Октябрьский сельский лицей от 28.12.2020 № 488, 11.01.2021 № 2**. К 2.2**

За проверяемый период 2020 - 2021 гг. исполнение муниципального заказа составило (заключено муниципальных контрактов и договоров), в тыс.руб.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Назначение закупки** | **2020г.** | **2021г.** |
| п.5,ч.1, ст.93 | 3817,03 | 4064,79 |
| п.1,8,29 ч.1 ст.93 | 1014,93 | 1407,44 |
| п.14 ч.1 ст.93 | 724,85 | 713,5 |
| п.4, ч.1, ст.93 | 572,39 | 681,01 |
| Электронные торги | 1287,62 | 1200,35 |
| **Итого:** | **7416,82** | **8067,09** |

 10) В ходе проведения выборочной проверки соблюдения Учреждением требований законодательства Российской Федерации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг выявлено следующее:

 -не размещена в ЕИС информация об изменении условий контракта, которые были изменены (дополнительное соглашение от 27.04.2020 г. № 1) к муниципальному контракту от 21.02.2020 г. № 7-2020 ремонтные работы по замене оконных блоков в с. Абдуллово ул. Школьная, дом 1, сумма 901310,10 рублей. Согласно Указа президента РФ от 02.04.2020 № 239 установлены нерабочие дни с 04 по 30 апреля 2020 г. в связи с этим был изменен пункт 8.1 контракта №7-2020 вступает в силу с даты его заключения сторонами и действует по 30.06.2020 г. *Статьи 95, 103, 104 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками»*. **К 4.41**

 11) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Акт приемки комиссией выполненной работы по муниципальному контракту от 30.06.2020 г. Акт приемки выполненных работ от 26.06.2020 № 589 (Форма КС-2) подписан директором Учреждения. **К 2.2**

 12) Нарушение п. 3.2 контракта Заказчик производит оплату выполненных работ в течение 15 рабочих дней после подписания акта выполненных работ. Акт подписан 26.06.2020 г., окончательный расчет по контракту 21.08.2020 г. (Заявка на выплату средств от 21.08.2020 № 546), нарушение сроков оплаты 25 рабочих дней. **К 4.44**

 13) Муниципальный контракт от 22.03.2021 г. №2/2021 ООО «Идеал» на поставку продуктов питания цена контракта - 868923,98 рублей, количество – 3500 кг. На основании ч. 8 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 01.10.2021 г. № 1 о расторжение контракта. На основании дополнительного соглашения контракт считается исполненным на сумму – 200345,13 рублей. Изменилась сумма контракта, количество товара (кг) осталось прежним. **К 4.42**

 14) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара*.* Проверкой договоров заключенных с единственным поставщиком на основании п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ было выявлено нарушение ст. 455 Гражданский Кодекс РФ, приведем примеры;

-отсутствует спецификация к договору от 10.12.2020 г. № 70 ИП Замальдиновой Н.М, предмет договора поставка продуктовых наборов на сумму – 32676,00 рублей;

-отсутствует наименование товара в спецификации к договору от.01.12.2020 г. № 84 ИП Замальдиновой Н.М., предмет договора поставка кондитерских изделий на сумму – 11765,0 рублей. **К 2.2**