**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств, выделенных на содержание МКОУ СОШ № 6 имени Героя России Шерстянникова А.Н. УКМО в 2016 году»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: п. 2.3 Плана работы Контрольно – счетной комиссии УКМО на 2017 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 28.04.2017 № 30-п.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 6 имени Героя России Шерстянникова Андрея Николаевича Усть-Кутского муниципального образования (далее – МКОУ СОШ № 6, учреждение, школа).

**Предмет контрольного мероприятия**: средства, выделенные из бюджета Усть-Кутского муниципального образования на содержание МКОУ СОШ № 6 имени Героя России Шерстянникова А.Н. УКМО, информационные и статистические сведения, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие бюджетные правоотношения, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы.

**Цель контрольного мероприятия**: оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных МКОУ СОШ № 6.

**Проверяемый период деятельности**: 2016 год

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 10 мая по 16 июня 2017 года.

**Контрольным мероприятием установлено:**

1. В соответствии с приказом Управления образованием от 11.01.2016 № 4 «Об исполнении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета Усть-Кутского муниципального образования» полномочиями администратора доходов по Управлению образованием УКМО наделено только Управление образованием.

Администрирование доходов осуществляется с нарушением ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в результате чего, в нарушение пунктов 3, 4. Инструкции Минфина России № 157н допущено искажение данных бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 01.01.2017. Доходы, полученные МКОУ СОШ № 6 от оказания платных услуг (плата за путевки на летние детские площадки в школах), согласно годового отчета (ф. 0503127) за 2016 год школа получила в сумме 14,2 тыс. рублей.

2. Первоначально лимиты бюджетных обязательств на 2016 год доведены в объеме 31 311,4 тыс. рублей, в том числе по разделу 0702 «Общее образование» – 31 121,6 тыс. рублей, по разделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» – 8,4 тыс. рублей, по разделу 1004 «Охрана семьи и детства»– 181,4 тыс. рублей.

В течение года бюджетные ассигнования уточнены, и лимиты бюджетных обязательств в окончательной редакции доведены в объеме 41 515,6 тыс. рублей, в том числе: по разделу 0702 – 41 339,7 тыс. рублей, 0707 – 56,3 тыс. рублей, 1004 – 119,6 тыс. рублей.

3. На содержание школы за счет средств бюджета Усть-Кутского муниципального образования выделены средства по КЦСР 4210099000 в сумме 12 809,6 тыс. рублей. Кассовый расход, согласно данным годового отчета, составил 12 795,5 тыс. рублей (99,89 %).

3.1. Проверка расходов, осуществленных по КВР 112 показала, что авансовые выплаты в сумме 6,2 тыс. рублей, произведенные в декабре 2016 года на основании приказа Управления образованием от 21.12.2016 № 315 «Об утверждении состава делегации обучающихся на региональный этап Всероссийской олимпиады школьников 2017», являются необоснованными, так как распорядителем средств бюджета является МКОУ СОШ № 6. Приказ МКОУ СОШ № 6 «О направлении в командировку Тетериной Т.Н.» № 2/1 издан только 26.01.2017.

При направлении в командировку г. Иркутск директора школы приказом Управления образованием от 11.10.2016 № 716-к срок командировки установлен 2 дня, с 13 по 14 октября, фактически срок командировки составил 4 дня – с 13 по 16 октября. Приказ о продлении командировки отсутствует, что ведет к искажению данных бухгалтерского учета (начисление заработной платы). Также подотчетному лицу, в нарушение статьи 168 Трудового кодекса, не выплачены суточные.

В нарушение ст. 168 Трудового кодексане установлен порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений, который должен определяться нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

3.2. Проверкой расходов, произведенных по КВР 242, установлено, что в годовой отчетности по состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность отсутствует. Фактически задолженность составляла 0,05 тыс. рублей. В нарушение ст. 9, 10 Федерального законаот 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктов 3, 4. Инструкции Минфина России № 157н в бюджетном учете данные по услугам, оказанным в декабре 2015 года, не учтены.

3.3. Анализ расходов, осуществленных по КВР 244, показал:

3.3.1. По статье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», согласно годового отчета, по состоянию на 01.01.2016 имелась кредиторская задолженность в сумме 1 832,9 тыс. рублей и дебиторская задолженность — 63,3 тыс. рублей.

По данным контрольного мероприятия кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 составила 1 860,6 тыс. рублей, дебиторская задолженность отсутствовала. Вся задолженность подтверждена актами сверки с контрагентами. Расхождение составляет по кредиту — 27,7 тыс. рублей, по дебету — 63,3 тыс. рублей, которое объясняется тем, что учреждение, в нарушение ст. 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 4. Инструкции Минфина России № 157н, не приняло своевременно к учету документы за декабрь месяц (от 31.12.2015) в сумме 91,5 тыс. рублей, по ООО «Феникс гранд ресурс» задолженность была завышена на 0,5 тыс. рублей по причине ошибочного разнесения, которая в январе 2016 года была сторнирована.

Фактический расход за 2016 год составил 10 032,1 тыс. рублей, кассовый — 11 882,35 тыс. рублей, задолженность на 01.01.2017 по данным проверки составляет 10,3 тыс. рублей по кредиту, по данным годового отчета задолженность составляет по дебету - 65,6 тыс. рублей, по кредиту — 5,0 тыс. рублей, сумма расхождения составляет по дебету — 65,6 тыс. рублей, по кредиту — 5,3 тыс. рублей.

Отклонение возникло по причине несвоевременного, в нарушение ст. 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 4. Инструкции Минфина России № 157н, принятия к учету счета — фактуры за поставленную электроэнергию в сумме 70,9 тыс. рублей, в результате чего допущено искажение бухгалтерского учета и отчетности.

Анализ принятых бюджетных обязательств показал, что обязательства, в нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса приняты на 5,1 тыс. рублей выше доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н оплата расходов по приему (очистке) сточных вод (септика) в сумме 2,3 тыс. рублей осуществлена по КОСГУ 223. Данные расходы следовало отнести на КОСГУ 226, так как очистка стоков (септика) будет относиться к услугам и работе по утилизации, захоронению отходов.

При внесении изменений в договор поставки теплоснабжения и поставки горячей воды № 2-Т от 01.01.2016, заключенный с ООО «Ленская тепловая компания» на 2016 год дополнительным соглашением № 2 от 01.10.2016 срок действия договора изменен и сокращен до 31.10.2016 года, но объемы поставки ресурса (приложение № 1 к договору) не были уточнены.

3.3.2. В нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодексабюджетные обязательства по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» приняты выше доведенных лимитов бюджетных обязательств на 6,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения договоров показал, что учреждением, в нарушение п.3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 4. Инструкции Минфина России № 157н, подписываются и принимаются к учету акты выполненных работ за фактически еще не выполненные работы (оказанные услуги)**.**

3.3.3. В нарушение ст. 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 4. Инструкции Минфина России № 157н по КОСГУ 226 «Прочие текущие расходы», кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 завышена на 3,7 тыс. рублей, дебиторская – на 6,3 тыс. рублей.

Анализ принятых бюджетных обязательств показал, что в нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса бюджетные обязательства приняты на 28,5 тыс. рублей выше доведенных лимитов бюджетных обязательств.

3.3.4. Анализ расходов по КОСГУ 310 «Приобретение основных средств» показал, что к учету не приняты работы по экспертизе технического состояния основных средств на сумму 0,7 тыс. рублей, что является нарушением ст. 9,10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 4. Инструкции Минфина России № 157н.

3.3.5. По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в течение года приобретен бензин в количестве 126 литров на сумму 4,7 тыс. рублей (в счет погашения дебиторской задолженности). Согласно путевых листов, машина ЗИЛ 431410, гос. номер М793КА 38 RUS, в течение года осуществляла перевозку технических грузов 5 раз: 4 раза в июне и 1 раз в августе. Проверка авансовых отчетов показала, что 22.06 и 06.08 осуществлена заправка автомашины, что свидетельствует о том, что автомобиль выезжал, но путевые листы на указанные даты отсутствуют, в результате чего остатки бензина на начало дня в путевых листах от 24.06 и от 20.08 указаны неверно, также в путевых листах не указывается пройденный километраж.

Списание строительных материалов, направляемых на ремонт школы, производимый собственными силами, осуществляется без указания объема выполняемых работ и обоснования стоимости работ.

4. На содержание школы за счет средств областного бюджета лимиты бюджетных обязательств по КЦСР 5111373020 доведены в сумме 28 257,3 тыс. рублей. Кассовый расход, согласно данным годового отчета, составил 28 257,3 тыс. рублей (100,0 %).

4.1. В ходе проверки установлено, что по КВР 242«Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно – коммуникационных технологий» в годовой отчетности по состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность отсутствует. Фактически задолженность составляла 2,2 тыс. рублей, что также подтверждается актом сверки. В нарушение ст. 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 4. Инструкции Минфина России № 157н, в бюджетном учете данные по услугам, оказанным в декабре 2015 года, не учтены своевременно, что привело к искажению бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 01.01.2016.

5. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Усть – Кутского муниципального образования на 2013 – 2016 годы» по КЦСР 7952100000 школе выделены средства бюджета Усть-Кутского муниципального образования в сумме 39,5 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлено, что при реализации п. 4.1. программы «Организация лагерей с дневным пребыванием детей и подростков», в нарушение ст. 162, 162, 221 Бюджетного кодекса, допущено нецелевое использование средств в сумме 11,4 тыс. рублей, а именно: в целях реализации мероприятий программы договоры заключены и оплачены за счет средств родительской платы, по которым товар поступил уже после окончания работы лагеря дневного пребывания (август, октябрь, январь 2016 года).

6. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Совершенствование организации питания в общеобразовательных организациях, расположенных на территории Усть-Кутского муниципального образования на 2014 – 2016 годы» по КЦСР 7952200000 школе выделены и использованы средства бюджета УКМО в сумме 54,4 тыс. рублей по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

7. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение педагогическими кадрами муниципальных образовательных организаций Усть-Кутского муниципального образования на 2014 – 2016 годы» по КЦСР 7952400000 школе выделены и использованы средства бюджета УКМО в сумме 100,0 тыс. рублей по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда».

8. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения на 2016-2018 годы» по КЦСР 7955000000 школе выделены средства бюджета УКМО в сумме 78,9 тыс. рублей по КВР 417 «Капитальные вложения на строительство объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями».

В рамках реализации мероприятий программы заключен муниципальный контракт по ремонту крыльца и устройство пандуса для маломобильных групп населения.

9. По разделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» доведены лимиты бюджетных обязательств в объеме 56,3 тыс. рублей, все средства освоены в полном объеме на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в каникулярное время

10. По разделу 1004 «Охрана семьи и детства» лимиты бюджетных обязательств доведены до МКОУ СОШ № 6 в объеме 119,6 тыс. рублей по КЦСР 5350573050 «Осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям» за счет средств областного бюджета.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МП «Общепит социальной сферы» в школу поставляет продукты питания, не разделяя по муниципальным контрактам (договорам поставки). Учет затрат на питание льготников, в том числе и питанию учащихся в летний оздоровительный период, производится по накопительным ведомостям, без учета поставленных продуктов. Кроме того, в учреждение поставляются продукты питания без заключения договоров поставки и не учитываемые в бюджетном учете. Продукты используются для приготовления блюд, реализуемых за наличный расчет учащимся и педагогическому персоналу. Выручка от реализованной готовой продукции напрямую сдается МП «Общепит социальной сферы». Договоры с МП «Общепит социальной сферы» на аренду имущества, возмещение коммунальных услуг, либо другие, кроме поставки продуктов питания, не заключены; МП никаких материальных затрат по приготовлению блюд и их реализации не несет, заработная плата повара и все коммунальные и хозяйственные расходы осуществляются за счет бюджетной сметы учреждения. В калькуляции цены учитывается только стоимость продуктов питания.

Из вышеуказанного следует, что учреждением фактически оказываются платные услуги, не учитываемые в бухгалтерском учете, что является грубейшим нарушением положений Бюджетного кодекса и законодательства о бюджетном учете.

11. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг МКОУ СОШ № 6 им. Шерстянникова А.Н. УКМО в 2016 году показала:

11.1. Приказом МКОУ СОШ № 6 им. Шерстянникова А.Н. УКМО от 12.01.2016 № 95/2 « О назначении контрактных управляющих» в целях организации деятельности МКОУ СОШ № 6 при осуществлении закупок для муниципальных нужд, назначены контрактные управляющие - специалисты по закупкам Управления образованием УКМО. Назначение контрактными управляющими специалистов другого учреждения противоречит гражданскому и трудовому законодательству; нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) является нарушением ст. 38, 112 Федерального закона № 44 - ФЗ. Документов, подтверждающих создание уполномоченного органа не предоставлено, соглашения о передаче полномочий не заключались.

11.2. Всего совокупный годовой объем закупок составил 13 356,9 тыс. рублей. Все закупки учреждением осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), то есть без использования конкурентных способов определения поставщиков.

Контрольным мероприятием установлено, что, в нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, учреждением не соблюдаются требования по ведению реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов (договоров).

11.3. Анализ заключения и исполнения контрактов (договоров) показал следующее:

- Учреждением на основании п. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ приобретены ноутбуки с абсолютно одинаковыми техническими характеристиками практически в одно и тоже время у одного и того же поставщика – ООО «Алекс Софт», но по разной цене: по договору № 97 от 08.11.2016 – ноутбук по цене 15,0 тыс. рублей, по договору № 103 от 18.11.2016 – по цене 19,9 тыс. рублей. Увеличение цены составило 4,9 тыс. рублей, или 32,67%, что может свидетельствовать о неэффективном использовании бюджетных средств.

- Договоры на поставку продуктов питания, заключенные с МП «Общепит социальной сферы» заключены по высоким ценам, из чего следует, что отказ от конкурентных способов закупок ведет к неэффективному использованию бюджетных средств.

- Договоры с ООО «УК «Водоканал – Сервис» на прием (очистку) сточных вод (септика) на сумму 2,3 тыс. рублей заключены в нарушение п.8 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Данные договоры следовало заключать на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, так как прием (очистка) сточных вод (септика) не будет являться водоотведением.

- В договорах предусмотрена оплата на основании счетов и товарных накладных. В нарушение условий договоров оплата производится на основании счетов, то есть по 100-процентной предоплате, что несет в себе финансовые риски. Оплаченный товар получен в полном объеме

**Предложения (рекомендации)**

На основании результатов контрольного мероприятия КСК УКМО рекомендовано:

МКОУ СОШ № 6 им. Шерстянникова А.Н. УКМО*:*

1. Проанализировать материалы отчета КСК УКМО о результатах контрольного мероприятия и принять действенные меры по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков;
2. Организовать администрирование доходов бюджета УКМО в соответствии со ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
3. Авансовые выплаты работникам учреждения на командировочные расходы осуществлять на основании приказа директора школы;
4. Обеспечить, в соответствии со ст. 168 Трудового кодекса возмещение дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
5. Организовать контроль за сроками нахождения в командировке (в соответствии с приказами о направлении в командировку);
6. Обеспечить в соответствии со ст. 9,10 Федерального законаот 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» своевременное принятие к бюджетному учету первичных учетных документов за оказанные услуги, выполненные работы; усилить контроль за состоянием взаиморасчетов с контрагентами;
7. Обеспечить, в соответствие с п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса принятие бюджетных обязательств, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
8. Расходы по приему (очистке) сточных вод (септика), в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, отражать по КОСГУ 226;
9. При внесении изменений в договоры также уточнять приложения к договорам;
10. Акты выполненных работ (оказанных услуг) подписывать строго за фактически выполненные работы (оказанные услуги);
11. Организовать учет путевых листов, в том числе контроль за их оформлением;
12. Списание строительных материалов, направляемых на ремонт школы, производимый собственными силами, осуществлять с указанием объема выполняемых работ и обоснования стоимости работ.
13. Обеспечить целевое использование бюджетных средств;
14. Решить вопрос по учету средств, получаемых за фактическое оказание платных услуг, осуществляемых МКОУ СОШ № 6;
15. Назначить контрактного управляющего в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ;
16. Провести работу по закупке товаров, продуктов питания по более низким ценам;
17. Организовать ведение реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов (договоров), в соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Администрации УКМО:

1. В соответствии со ст.168 Трудового кодекса разработать Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений.