**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НУКУТСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-З**

**по результатам аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности, формирования и расходования фонда оплаты труда работников, целевого использования бюджетных и внебюджетных средств, выделенных МКОУ Большебаяновская ООШ в 2017 году.**

23 марта 2018 года п.Новонукутский

Настоящее заключение составлено аудитором Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» Башаровой Н.В. на основании акта проверки аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности, формирования и расходования фонда оплаты труда работников, целевого исользования бюджетны и внебюджетных средств МКОУ Большебаяновская ООШ в 2017 году от 15.03.2018 года №01-А. Контрольное мероприятие проведено на основании Положения «О Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район», утвержденное решением Думы МО «Нукутский район» от 20 декабря 2011 года №94, плана проверок и ревизий Контрольно- счетной комиссии МО «Нукутский район» на 2018 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» 22.12.2017 года и распоряжения председателя Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» от 29.01.2018 года №01-П.

**Объект контрольного мероприятия** - муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Большебаяновская основная общеобразовательная школа (далее МКОУ Большебаяновская ООШ или Учреждение).

**Цель контрольного мероприятия:**

Соблюдение действующего законодательства РФ при организации финансирования и расходования средств бюджета, предоставляемых из районного и областного бюджетов, ведение бухгалтерского учета, оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств выделенных МКОУ Большебаяновская ООШ в 2018 году.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 31.01.2018 года по 15.03.2016 года.

**Вопросы проверки:**

-анализ правового и имущественного статуса организации, учредительных, организационно-распорядительных и других нормативных документов, их соответствие действующему законодательству;

-порядок финансирования: уведомления бюджетных ассигнований, смета доходов и расходов, лимиты бюджетных обязательств. Анализ системы определения и расчетов планируемых расходов. Формирование и утверждение смет доходов и расходов;

-ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях и другие нормативные правовые акты);

-соблюдение установленных нормативов расходования средств и списания затрат. Проверка расчетов с подотчетными лицами, расчеты с дебиторами и кредиторам. Результаты инвентаризации. Проверка своевременности и правильности оформления первичных учетных документов, законности совершаемых операций;

-своевременность и законность проведения расчетов, возникающих в процессе исполнения в пределах санкционированных расходов сметы доходов и расходов, с организациями и отдельными физическими лицами (договоры, контракты, трудовые соглашения, сметы на проведение текущего и капитального ремонта, состояние расчетов);

-оплата труда работников МКОУ Большебаяновская ООШ (трудовые договора, штатные расписания, расчетные ведомости, Положения по оплате труда и т.д.).

**Состав аудиторской группы:**

Аудитор Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» Башарова Н.В.

Контрольное мероприятие проводилось выборочным методом предоставленных первичных бухгалтерских документов.

При проверке использованы кассовые и банковские документы, журналы операций, договора с материально-ответственными лицами, кассовые книги, первичные бухгалтерские документы, нормативно-правовые акты и другие документы.

Контрольное мероприятие проводилось с ведома директора МКОУ Болшебаяновская ООШ Шульгтной Г.В.

На основании постановления Администрации МО «Нукутский район» от 27.07.01.2017 года №23 «О введении должностей главных бухгалтеров в муниципальных образовательных учреждениях» приказом по учреждению №8 от 01.02.2017 года Главным бухгалтером принята переводом Малахова С.В.

**Проверкой установлено:**

**Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения:**

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждениеБольшебаяновская ООШ осуществляет свою деятельностьсогласно УставуМуниципального казенного общеобразовательного учреждения«Большебаяновская основная общеобразовательная школа**».**

Устав МКОУ Большебаяновская ООШ утвержден приказом директора МКУ «Центр образования Нукутского района» № 116 от 16.05.2017 года Тапхаровой А.П.

МКОУ Большебаяновская ООШ создана путем изменения типа Муниципального общеобразовательного учреждения Большебаяновская основная общеобразовательная школа на основании постановления Администрации муниципального образования Нукутский район от 07.11.2011 года № 580.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения - казенное.

Тип образовательной организации - общеобразовательная организация.

Место нахождения Учреждения (юридический и фактический адрес): 669404 Россия, Иркутская область, Нукутский район, д.Большебаяновская, ул. Лесная, д.20, тел 8(39549)95312.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Учредителем Учреждения и собственником ее имущества является муниципальное образование «Нукутский район».

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Нукутский район» исполняет Администрация муниципального образования «Нукутский район» в лице Муниципального казенного учреждения «Центр образования Нукутского района».

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Нукутский район» исполняет Муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Нукутский район».

Учреждение имеет статус юридического лица (некоммерческая организация) с момента государственной регистрации, самостоятельный баланс, бюджетную смету, печать.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Федеральным законом РФ от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», другими законодательными и нормативными актами, указами и распоряжениями президента РФ, Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативно-правовыми актами Иркутской области, органов местного самоуправления и Уставом.

Учреждение создает условия для реализации гражданами РФ гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного общего образования всех ступеней (если образование данного уровня гражданин получает впервые).

В Учреждении предоставляются услуги по организации питания обучающихся. В Учреждении предусмотрено специальное помещение, соответствующее санитарным нормам для организации питания обучающихся и работников Учреждения.

Учреждение предоставляет услуги по подвозу обучающихся до образовательного учреждения и обратно до дома.

Лицензия на право оказывать общеобразовательные услуги по общему образованию (начальное и основное образование) и дополнительного образования детей и взрослых за № 5347 от 09.07.2012 года выданная Службой по контролю в сфере образования Иркутской области.

Муниципальное казенное учреждение «Центр образования Нукутского района» является главным распорядителем бюджетных средств по разделу 07 «Образование».

На основании Постановления Администрации МО «Нукутский район» № 470 от 07.09.2010г. «О закреплении объектов недвижимости в оперативное управление» и в соответствии с актом приема-передачи недвижимого муниципального имущества от 07.09.2010 года муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Большебаяновская основная общеобразовательная школа передано в оперативное управление имущество, в т.ч.:

-начальная школа площадью 410 кв.м., расположенная по адресу: Иркутская обл., Нукутский район, д.Большебаяновская, ул.Почтовая, д.1А, кадастровый номер 85:04:080401:408, свидетельство о праве собственности - оперативное управление за №38-38-04/007/2010-302 от 08.10.2010 года;

-школа, площадью 313 кв.м., расположенная по адресу: Иркутская обл., д.Большебаяновская, ул.Лесная. д.20, кадастровый номер 85:04:080401:400, свидетельство о праве собственности - оперативное управление за №38-38-04/007/2010-297 от 08.10.2010 года;

-школа, площадью 149,7 кв.м., расположенная по адресу: Иркутская обл., д.Большебаяновская, ул.Лесная, д.20, кадастровый номер 85:04:080401:400, свидетельство о праве собственности - оперативное управление за №38-38-04/007/2010-297 от 08.10.2010 года.

На основании постановления Администрации муниципального образования «Нукутский район» от 16.07.2012г. №416 «О предоставлении земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование» муниципальному казенному общеобразовательному учреждению Большебаяновская основная общеобразовательная школа предоставлено в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки из земель населенных пунктов в границах, указанных в кадастровом плане земельного участка:

-с кадастровым номером 85:04:080401:119 площадью 3171 кв.м., расположенный по адресу: Иркутская область, Нукутский район, д.Большебаяновская, ул. Почтовая, д.1А, свидетельство о праве собственности за № 38-38-04/009/2012-669 от 14.08.2012 года;

-с кадастровым номером 85:04:080401:118 площадью 10620 кв.м., расположенный по адресу: Иркутская область, Нукутский район, д.Большебаяновская, ул. Лесная, д.20 свидетельство о праве собственности за № 38-38-04/009/2012-668 от 14.08.2012 года.

Учреждение выполняет муниципальное задание по реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования и основной общеобразовательной программы основного общего образования.

Муниципальное задание Учреждения формирует и утверждает Учредитель. Учреждение не вправе отказаться от муниципального задания. Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем выделения учреждению субсидии на его выполнение и также субсидии с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества. Учредитель осуществляет контроль за деятельностью Учреждения, в том числе за выполнением муниципального задания, за состоянием кредиторской задолженности, за совершением крупных сделок и прочее. Муниципальное задание доведено МКУ «Центр образования Нукутского района» до МКУ Большебаяновская ООШ 09.01.2017 года.

В2017 году субсидии на оказание муниципальных услуг выделялись в соответствии с решением Думы муниципального образования «Нукутский район» от 26.12.2016г. №75 «О бюджете муниципального образования «Нукутский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с последующими изменениями.

Муниципальным казенным учреждением «Центр образования Нукутского района» до МКОУ Большебаяновская ООШ доведено муниципальное задание на 2017 год:

-по предоставлению услуг **общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования, в т.ч. по программам специальных (коррекционных) классов** VП и VШ видов. В соответствии с п.2 раздела 1 муниципального задания потребителями муниципальной услуги являются население муниципального района от 6 лет 6 месяцев до 18 лет. Подпунктом 3.2 муниципального задания на 2017 год установлен объем натуральной услуги на отчетный финансовый год - 50 обучающихся, на текущий финансовый год - 49 обучающихся, на очередной финансовый год - 49 обучающихся. Постановлением Администрации муниципального образования «Нукутский район» №668 от 03.12.2014 года «Об утверждении Стандартов качества муниципальных услуг в сфере образования» установлен порядок оказания муниципальной услуги;

-предоставлению услуг **дополнительного образования.** В соответствии с п.2 раздела 2 муниципального задания потребителями услуг является население муниципального района от 3 лет (ведение кружков). Подпунктом 3.2 муниципального задания на 2017 год установлен объем натуральной услуги на отчетный финансовый год - 104 обучающихся, на текущий финансовый год - 49 обучающихся, на очередной финансовый год - 49 обучающихся. Постановлением администрации муниципального образования «Нукутский район» №668 от 03.12.2014 года «Об утверждении Стандартов качества муниципальных услуг в сфере образования» установлен порядок оказания муниципальной услуги.

МКУ «Центр образования Нукутского района» 09.01.2017 года доведены лимиты бюджетных обязательств до Учреждения в первоначальной редакции о бюджете муниципального образования на 2017 год в размере 7162670,0 руб. Лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденной бюджетной смете.

По данным годовой отчетности форма по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета» лимиты бюджетных обязательств составили 8157159,58 руб., но уведомление Главного распорядителя на доведенную сумму отсутствует. Бюджетная смета также отсутствует.

По данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета» за 2017 год (форма 0503737) расходы за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, составили 8157159,58 руб.:

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателей | код  строки | код расхода  по бюджетной классификации | лимиты бюджетных обязательств | исполнено | не исполненные назначения |
|  | Расходы-всего: | х | х | х | х | х |
|  | - заработная плата | 211 | 12607027610207302011 | 5213673,95 | 5213673,95 | - |
|  | -начисления на  выплаты по оплате  труда | 213 | 12607027610207302019 | 1573744,48 | 1573744,48 | - |
|  | -услуги связи | 221 | 126070276102073020244 | 36000,00 | 36000,00 | - |
|  | -увеличение  стоимости основных  средств | 310 | 126070276102073020244 | 33000,00 | 33000,00 | - |
|  | -увеличение  стоимости  материальных запасов | 340 | 126070276102073020244 | 4500,00 | 4500,00 | - |
|  | -услуги связи | 221 | 12607027610240590244 | 7487,05 | 7487,05 | - |
|  | -коммунальные услуги | 223 | 12607027610240590244 | 689788,97 | 689788,97 | - |
|  | -работы, услуги по  содержанию  имущества | 225 | 12607027610240590244 | 15098,21 | 15098,21 | - |
|  | - работы, услуги по  содержанию имущества | 225 | 12607027610949999244 | 5000,00 | 5000,00 | - |
|  | - работы, услуги по  содержанию имущества | 225 | 12607028620149999244 | 2871,81 | 2871,81 | - |
|  | -прочие работы, услуги | 226 | 12607027610240590244 | 64045,06 | 64045,06 | - |
|  | -прочие расходы | 290 | 12607027610240590851 | 93588,29 | 93588,29 | - |
|  | - прочие расходы | 290 | 12607027610240590853 | 41186,00 | 41186,00 | - |
|  | - прочие расходы | 290 | 2607027620240590831 | 18885,47 | 18885,47 | - |
|  | - прочие расходы | 290 | 12607027610240590244 | - | - | - |
|  | -увеличение стоимости  материальных запасов | 340 | 12607027610240590244 | 198110,29 | 198110,29 | - |
|  | -увеличение стоимости  материальных запасов | 340 | 126070782301S2080244 | 56862,00 | 56862,00 | - |
|  | -увеличение стоимости  материальных запасов | 340 | 126070782301S2080244 | 6318,00 | 6318,00 | - |
|  | -увеличение стоимости  материальных запасов | 340 | 12610048220273050244 | 97000,00 | 97000,00 | - |
|  | Результат исполнения бюджета | х | х | 8157159,58 | 8157159,58 | - |
|  |  |  |  |  |  |  |

Не выполненных бюджетных назначений нет.

В связи с тем, что бюджет муниципального образования «Нукутский район» исполняется в программно-целевом формате Главным распорядителем бюджетных средств МКУ «Центр Нукутского района» профинансированы следующие муниципальные программы:

**1. МП «Развитие образования в МО Нукутский район на 2015-2019 годы»,** утверждена Постановлением Главы Администрации МО Нукутский район от 27.10.2014 года № 608. Профинансирована программа в размере 7994107,74 руб. в т.ч.:

-профинансирована **подпрограмма «Дошкольное, общее и дополнительное образование»** на сумму 7994107,74 руб., в т.ч. профинансированы следующие мероприятия программы:

**-мероприятие «Обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений»** на сумму 7989107,77 руб.;

**-мероприятие «Обеспечение противопожарных мероприятий в образовательных учреждениях»** на сумму 5000,0 руб.

**2. МП «Труд и занятость в МО Нукутский район на 2015-2019 годы»,** утверждена Постановлением Главы Администрации МО Нукутский район от 31.10.2014 года № 623. Профинансирована программа в размере 2871,81 руб. в т.ч.:

-профинансирована **подпрограмма «Организация временной занятости несовершеннолетних граждан»** на сумму 2871,81 руб. в т.ч. профинансировано следующее мероприятие программы:

**-«Организация временной занятости несовершеннолетних граждан»** на сумму 2871,81 руб.

**3.МП «Социальная поддержка населения МО Нукутский район на 2015-2019 годы».** Программа утверждена Постановлением Главы Администрации МО Нукутский район от 30.10.2014 года № 618. Профинансирована программа в размере 160180,0 руб. в т.ч.:

-профинансирована **подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в МО Нукутский район»** на сумму 63180,00 руб. в т.ч.:

**-мероприятие программы «Организация отдыха детей на территории МО Нукутский район»** на сумму 63180,00 руб. (областной бюджет - 56862,00 руб., местный бюджет - 6318,00руб.);

-профинансирована **подпрограмма «Социальная поддержка населения МО Нукутский район»** на сумму 97000,0 руб. в т.ч.:

-мероприятие программы **«Осуществление отдельных государственных полномочий по определению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям»** на сумму 97000,00 руб.

При проверке исполнения программ в Учреждении установлено следующее:

**1.МП «Развитие образования в МО Нукутский район на 2015-2019 годы».**

Исполнение программы составило 100,0%.

**При проверке формирования фонда оплаты труда, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы работникам МКОУ Большебаяновская ООШ за проверяемый период установлено следующее:**

Оплата труда работников МКОУ Большебаяновская ООШ производится на основании Положения «Об оплате труда работников МКОУ Большебаяновская ООШ отличной от Единой тарифной сетки». Положение утверждено директором школы 20.06.2014 года.

Положение является основанием для установления системы оплаты труда работников МКОУ Большебаяновская ООШ.

В соответствии с п.4 Положения система оплаты труда работников школы устанавливается с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации на основе должностных минимальных размеров окладов (ставок), повышающих коэффициентов, персональных повышающих коэффициентов, а также выплат компенсационного и стимулирующего характера.

**Повышающиеся коэффициенты и персональные повышающие коэффициенты** устанавливаются в соответствии с разделом П «Порядок и условия оплаты труда по категориям работников» Положения.

**Выплаты компенсационного характера** устанавливаются в соответствии с разделом Ш «Порядок и условия установления выплат компенсационного характера» Порядка (приложение №1).

**Выплаты стимулирующего характера** устанавливаются в соответствии с разделом 1У «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера» Положения (приложение №2).

По состоянию на 01.01.2017 года утверждено штатное расписание с общим количеством штатных единиц 24,67 , в т.ч. по педагогическому составу 12,22 штатные единицы, административно-управленческому персоналу - 2,0 штатные единицы, учебно-вспомогательному персоналу - 1,5 штатные единицы, младшего обслуживающего персонала - 12,22 штатные единицы. В штатном расписании фонд оплаты труда с начислениями на заработную плату работникам в месяц определен в размере 392461,95 руб. Штатное расписание в течении 2017 года менялось по состоянию на 1 февраля 2017 года, по состоянию на 1 июля 2017 года и по состоянию на 1 сентября 2017 года. Штатная численность по состоянию на 1 сентября 2017 года составила 27,03 штатных единицы в т.ч.: по педагогическому составу 13,28 штатные единицы, административно-управленческому персоналу - 3,0 штатных единиц, учебно-вспомогательному персоналу - 1,5 штатных единиц, младшего обслуживающего персонала 9,25 штатных единиц, с фондом оплаты труда в размере 451897,95 руб. Штатная численность увеличилась на 2,36 единицы в т.ч. за счет того в штатное расписание введена должность главного бухгалтера с должностным окладом в размере 10540,53 руб., увеличилась численность педагогического на 1,06 штатных единицы, увеличилась штатная численность сторожей на 0,55 единиц, сократилась штатная численность слесаря-электрика на 0,25 единицы. В целом фонд оплаты пруда увеличился на 59436,0 руб.

Региональным соглашением от 26.01.2017 года минимальный размер заработной платы установлен с 01.01.2017 года в сумме 8259 рублей, с 01.04.2017 года - в сумме 8798 рублей, с 01.07.2017 года - в сумме 9286 рублей. Ст.133 трудового кодекса РФ обязательным условием при начислении ежемесячной заработной платы работнику, полностью отработавшему за этот период норму рабочего времени и выполнившему нормы труда является установление ее размера не ниже минимального размера оплаты труда. Заработная плата доведена до минимального размера оплаты труда только с 1 июля 2017 года (за счет стимулирующей надбавки).

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам МКОУ Большебаяновская ООШ» нарушений не установлено.

Размеры выплат стимулирующей части ФОТ работникам по результатам труда определяются руководителем Учреждения согласно критериям и показателям качества и результативности труда, на основании сведений, предоставленных руководителями структурных подразделений, советов, комиссий. Выплаты стимулирующего характера утверждаются приказом руководителя образовательного Учреждения с учетом мнения с выборным органом первичной профсоюзной организации.

Установление стимулирующих выплат по результатам профессиональной деятельности производится на основе мониторинга профессиональной деятельности работников по следующему графику:

-с 1 января по 31 июня;

-с 1июля по 31 декабря.

Каждому критерию присваивается определенное количество баллов. Итоговый коэффициент стимулирующих выплат определяется на основании подсчета баллов по утвержденным критериям и показателям профессиональной деятельности за истекший период.

Расчет выплаты надбавок каждого работника Учреждения определяется путем умножения стоимости одного балла на количество баллов, которое набрал работник. «Стоимость» 1 балла определяется делением суммы средств надбавок, приходящихся на соответствующую категорию работников на общее количество баллов.

В 2017 году приказом директора школы Шульгиной Г.В. от 30.01.2017 года №03 и от 25.09.2017 года № 56 на основании протоколов СТК оценки качества и результативности профессиональной деятельности работников педагогического, административно-управленческого, обслуживающего персонала установлены стимулирующие баллы на период с 1 января 2017 года по 30.06.2017 года и с 1 сентября по декабрь 2017 года. Начислено стимулирующих надбавок в 2017 году - 834330,46 руб.

Задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2017 года и по состоянию на 01.01.2018 года нет.

**МП «Соц.поддержка населения МО «Нукутский района 2015-2019 годы»:**

**- подпрограмма «Соц.поддержка населения» мероприятия «Осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетных и малообеспеченных семей» установлено:**

-на территории Иркутской области с целью поддержки семей, имеющих детей, принят Областной закон от 23.10.2006 № 63-ОЗ «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей» (далее - Закон № 63-ОЗ).

Обеспечение учащихся бесплатным питанием осуществляется муниципальными образованиями в рамках Закона Иркутской области от 08.10.2007 № 76-ОЗ « (далее - Закон № 76-ОЗ).

Постановлением Правительства Иркутской области от 07.12.2012г. № 703-пп, стоимостьбесплатного питания определена на 2015-2016 годы из расчета 15,0 рублей в день, Постановлением Правительства Иркутской области от 02.02.2017 года №59-ПП внесены изменения в п.22 порядка стоимость питания с сентября месяца 2017 года определена в размере 30,0 руб. в месяц.

Количество учащихся, нуждающихся на 01.01.2017года в предоставлении бесплатного питания, составило 38 человек, на 01.01.2018 года - 25 человек.

За счет средств областного бюджета на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям Учреждению предоставлено средств в размере 97000,0 руб.

Средства на питание детей из малообеспеченных и многодетных семей, посещающиеМКОУ Большебаяновская ООШ за средств бюджета МО «Нукутский район» не выделялись.

В 2017 году обеспечение питанием учащихся МКОУ Большебаяновская ООШ предоставлялось в виде качественного горячего питания. В школе имеется столовая, в штатном расписании школы предусмотрена 1 единица повара. Стоимость питания составляла из средств областного бюджета в день на одного учащегося в размере 15,0 рублей, с 1 сентября 2017 года 30,0 руб.

Кроме этого, на территории школы расположен пришкольный участок, на котором выращиваются овощи. Для удешевления стоимости школьного питания используются продукты, выращенные на пришкольном участке.

Задолженность по родительской плате по состоянию на 1 января 2017 года составила 6430,0 руб., по состоянию на 1 января 2018 года 11530,0 руб. Поступило в кассу учреждения родительской платы в размере 60610,0 руб.

Управлением министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области по Нукутскому району проверки по вопросу исполнения полномочий по обеспечению бесплатного питания для учащихся из многодетных и малоимущих семей, признанных таковыми на основании Закона Иркутской области от 23.10.2006г. №63-оз «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей» в 2017 году проверки не проводились.

Поставка продуктов питания осуществлялась СССПК «Спектр» на основании следующих договоров контрактов:

- №20 от 10.02.2017 года на сумму 68000,0 руб.;

-№49 от 15.05.2017 года на сумму 63180,0 руб.;

-№89 от 01.09.2017 года на сумму 120000,0 руб.

Кредиторская задолженность за продукты питания по состоянию на 01.01.2017 года составила 9778,83 руб., по состоянию на 01.01.2018 года - 14025,96 руб.

**-подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» основное мероприятие «Организация отдыха и оздоровления детей»**

Исполнение программы составило 100,0%. Организована детская площадка по оздоровлению детей (средства областного бюджета - 56862,0 руб. и местного бюджета - 6318,0 руб. Не исполненных назначений нет.

**При проверке дебиторской и кредиторской задолженности в МКОУ Большебаяновская ООШ** установлено, что по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2017 года текущая кредиторская задолженность по коду счета 1 30200 000 составила 89703,84 руб., по состоянию на 01.01.2018 года- 130027,4 руб., т.е. увеличилась на 40323,56 руб.

Расчеты за потребляемую электроэнергию в течении 2017 года проводились не своевременно. Поставщик электроэнергии Саянское отделение ООО «Иркутская Энергосбытовая компания» обратился в арбитражный суд с иском о взыскании пени за ненадлежащее исполнение обязательства в сумме 16885,47 руб. из них: по счету - фактуре №15511-686 от 31.01.2017 за период просрочки с 21.02.2017 по 31.05.2017 в сумме 10696 рублей, по счету-фактуре №16631-686 от 28.02.2017 за период просрочки с 21.03.2017 по 31.05.2017 в сумме 6189,47 руб. и расходов по уплате госпошлины в размере 2000,0 руб. Итого расходы за несвоевременные расчеты за потребляемую электроэнергию составили 18885,47 руб. Денежные средства перечислены п/п №410609 от 29.08.2017 в размере 18885,47 руб. В соответствие со ст.34 БК РФ данные расходы являются не эффективным использованием бюджетных средств.

Кредиторская задолженность по коду счета 1 30231 000 на 01.01.2017 года составила - 20335,8 руб., по состоянию на 01.01.2018 года - 20335,8 руб. т. е. расчеты с поставщиком контролеров ООО «Гэсэр-Сервиз» в течении года не производились (пояснительная прилагается).

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 года составила 10253,88 руб., (авансовые платежи за связь, интернет, ГСМ).

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составила 25950,13 руб.

В течении 2017 года перечислено штрафов за несвоевременную уплату налогов и сборов на сумму 3185,0 руб. в т.ч.:

-п/п №586655 от 14.09.2017 года 2399,92 руб. (пени по земельному налогу);

-п/п №586656 от 14.09.2017 года 100,00 руб. (пени по транспортному налогу);

-п/п №667417 от 08.12.2017 года 200,00 руб. (штрафы за нарушение налогового законодательства);

-п/п №667417 от 08.12.2017 года 185,31 руб. (пени по транспортному налогу); -п/п №667418 от 08.12..2017 года 250,0 руб. (штрафы за нарушение налогового законодательства);

-п/п №667416 от 18.12.2017 года 50,69 руб. (пени по НДФЛ).

В соответствие со ст.34 БК РФ данные расходы являются не эффективным использованием бюджетных средств.

Учреждением оплачены административные штрафы за нарушение трудового законодательства в соответствии с Постановлением гос.инспектора Государственной инспекции труда в Иркутской области Улаханова В.А. № 8 ПП/2017-1/49/1063/5/9 от 21.02.2017 года на сумму 38000,0 руб. в т.ч.:

-п/п №498691 от 09.06.2017 года - 5000,00 руб.;

-п/п №877152 от 14.07.2017 года - 12000,00 руб.;

-п/п №667415 от 08.12.2017 года – 21000,00 руб.

В соответствии с протоколом об административном правонарушении от 17.02.2017 года №8-ПП/ПП/2017-1/49/1063/5/5 нарушены следующие ст. ТК РФ: ч.3. ст.68; ст. 136; ст. 50; ст. 236; ст. 15; ст. 57; ст.133; ст.91.

**При проверке расходования средств на приобретение ГСМ** установлено следующее:

-на балансе образовательного Учреждения числятся два автотранспортных средства ВАЗ - 21053 гос.номер У 860АВ, ГАЗ -720 гос.номер Т 720 АК;

-путевые листы заполняются в соответствии с Приказом Минтранса России от 18.09.2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- списание горюче-смазочных материалов осуществляется в соответствии с Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 года №АМ-23Р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и приказа по МКОУ Большебаяновская ООШ №02 от 09.01.2017 года «О нормах расхода ГСМ». Нормы расхода ГСМ установлены в зависимости от сезона года:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Марка транспортного средства | Гос.номер | норма | |
| лето | зима |
| 1 | Автобус ГАЗ-3221 | Т 720 АК | 17 | 20 |
| 2 | ВАЗ - 2105 | У 860 АВ | 8,5 | 10 |

Нарушений при списании ГСМ по подвозу учащихся не установлено.

При проверке организации бюджетного учета и состояния отчетности установлено следующее:

При ведении бухгалтерского учета в Учреждении руководствуются Приказом директора МКОУ Большебаяновская ООШ от 09.01.2017г. №1 «Об учетной политике образовательного учреждения на 2017 год».

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказами Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами» и Инструкцией по его применению, от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» и Инструкции по его применению и другими нормативно-правовыми актами, регулирующих вопросы бухгалтерского учета.

В соответствии с п.1.3.2 Приказа по учетной политике один раз в год по состоянию на 01 ноября текущего года проводится инвентаризация имущества, библиотечного фонда - раз в пять лет.

Назначены ответственные: за сохранность имущества, продуктов питания - Шмидт И.Н. завхоз ОУ, сохранность ГСМ - Малахова Н.С. водителя ОУ.

В 2017 году инвентаризация проводилась на основании приказа №114 от 24.11.2017 года. Излишек, недостач не установлено.

Инвентаризация продуктов питания по столовой в проверяемом периоде не проводилась.

Бюджетная отчетность по МКОУ Большебаяновская ООШ составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191Н и «Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями) утвержденных приказом Мин.фина РФ от 25.03.2011 года №33н. Годовая бюджетная отчетность, предоставленная в Финансовое управление Администрации МО «Нукутский район», достоверна.

**При проверке исполнения Федерального Закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»** (далее38 Закона №44-ФЗ) установлено:

- приказом по Учреждению назначен специалист по закупкам Малахова С.В., которая прошла обучение по дополнительной профессиональной программе в сфере закупок. Выдано удостоверение АНО ИДПО «Госзаказ» за №04-2978 от 30.03.2017 года.;

- в соответствии с п.3 ст.38 Закона №44-ФЗ разработано и утверждено «Положение о специалисте по закупкам» приказ по Учреждению №27 от 30.03.2017 года.

Специалист по закупкам размещает план-график в сети интернет на сайте РФ [www.zakupi.gov.ru](http://www.zakupi.gov.ru).

План-график размещен в сети интернет 22.02.2017 года. С увеличением объемов финансирования изменения в план-график не вносятся.

Так с увеличением объема финансирования по КЭК 223 (электроэнергия) с 05.04.2017 года на 100000,0 руб., по КЭК 225 на сумму 12422,0 руб., по КЭК 226 - 8108,95 руб. изменения в план график не внесены.

В соответствии со ст.93 «Осуществление закупки у единственного поставщика» без проведения торгов заключено 19 муниципальных контрактов в т.ч.:

-в соответствии с п.1 части 1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ осуществлены закупки услуг, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий (услуги связи, интернет) - 2 контракта (№1569-И от 09.02.2017 года ООО «ИРСН» на сумму 36000,0 руб.(интернет), №638000017106 от 28.02.2017 года на сумму 6800,0 руб.(услуги связи) с ПАО «Ростелеком»;

-в соответствии с п.4 части 1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ (закупки, не превышающие 100000,0 руб. при условии, что годовой объем закупок не превышает установленного норматива в два миллиона руб.) - 15 контрактов (контракты на поставку продуктов питания заключенными с СССПК Спектр» №20 от 10.02.2017 года на сумму 68000,0 руб., №49 от 15.05.2017 года на сумму 63180,0 руб., №89 от 01.09.2017 года 120000,0 руб., контракты с ООО «Гэсэр-Сервис» №2017/44-то от 30.01.2017 года на сумму 9747,64 руб. №М/2017-26 от 30.01.2017 на сумму 24000,0 руб., контракт №34560617/009865 от 01.03.2017 с ООО «РН-Карт» на сумму 88000,0 руб.;

-в соответствии с п.29 части 1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ заключен муниципальный контракт электроснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии - 2 контракта (№686 от 20.04.2017 года на сумму 449999,68 руб. и №686 от 15.12.2017 года на сумму 160000,0 руб. с ООО «Иркутская Энергосбытовая компания».

**Выводы:**

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

Учреждением допущено не эффективное использование бюджетных средств на сумму 60070,4 руб. в т.ч.:

- расчеты за потребляемую электроэнергию в течении 2017 года проводились не своевременно. Поставщик электроэнергии Саянское отделение ООО «Иркутская Энергосбытовая компания» обратился в арбитражный суд с иском о взыскании пени за ненадлежащее исполнение обязательства в сумме 16885,47 руб. из них: по счету - фактуре №15511-686 от 31.01.2017 за период просрочки с 21.02.2017 по 31.05.2017 в сумме 10696 рублей, по счету-фактуре №16631-686 от 28.02.2017 за период просрочки с 21.03.2017 по 31.05.2017 в сумме 6189,47 руб. и расходов по уплате госпошлины в размере 2000,0 руб. Итого расходы за несвоевременные расчеты за потребляемую электроэнергию составили 18885,47 руб. Денежные средства перечислены п/п №410609 от 29.08.2017 в размере **18885,47 руб**.;

-в течении 2017 года перечислено штрафов за несвоевременную уплату налогов и сборов на сумму **3185,0 руб.** в т.ч.:

-п/п №586655 от 14.09.2017 года 2399,92 руб. (пени по земельному налогу);

-п/п №586656 от 14.09.2017 года 100,00 руб. (пени по транспортному налогу);

-п/п №667417 от 08.12.2017 года 200,00 руб. (штрафы за нарушение налогового законодательства);

-п/п №667417 от 08.12.2017 года 185,31 руб. (пени по транспортному налогу); -п/п №667418 от 08.12..2017 года 250,0 руб. (штрафы за нарушение налогового законодательства);

-п/п №667416 от 18.12.2017 года 50,69 руб. (пени по НДФЛ);

-учреждением оплачены административные штрафы за нарушение трудового законодательства в соответствии с Постановлением гос.инспектора Государственной инспекции труда в Иркутской области Улаханова В.А. № 8 ПП/2017-1/49/1063/5/9 от 21.02.2017 года на сумму **38000,0 руб.** в т.ч.:

-п/п №498691 от 09.06.2017 года - 5000,00 руб.;

-п/п №877152 от 14.07.2017 года - 12000,00 руб.;

-п/п №667415 от 08.12.2017 года – 21000,00 руб.

В соответствии с протоколом об административном правонарушении от 17.02.2017 года №8-ПП/ПП/2017-1/49/1063/5/5 нарушены следующие ст. ТК РФ: ч.3. ст.68; ст. 136; ст. 50; ст. 236; ст. 15; ст. 57; ст.133; ст.91.

-задолженность по родительской плате по состоянию на 1 января 2017 года составила 6430,0 руб., по состоянию на 1 января 2018 года 11530,0 руб.

**Предложения:**

На основании вышеуказанных нарушений Контрольно-счетная комиссия МО «Нукутский район» рекомендует МКОУ Большебаяновская ООШ:

-не допускать не эффективного использования бюджетных средств;

-не допускать просроченной кредиторской задолженности;

-не допускать роста дебиторской задолженности;

-своевременно рассчитываться по обязательным платежам (налогам) с целью избежания штрафных санкций;

-не допускать нарушений Трудового Кодекса РФ;

-не допускать задолженности по родительской плате за питание детей.

Информацию об устранении выявленных нарушений в ходе проверки предоставить в месячный срок в Контрольно-счетную комиссию МО «Нукутский район».

Аудитор Контрольно-счетной комиссии

МО «Нукутский район» Н.В.Башарова