**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«КАЧУГСКИЙ РАЙОН»**

**АКТ № 3/19**

по результатам проведения проверки ведения бухгалтерского учета, отчетности, финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования бюджетных средств МБУ Качугский ДЛОД «Лена».

**30 августа 2019 г. р.п. Качуг**

В соответствии с планом проведения аудиторских проверок, утвержденным распоряжением председателя КСП от 28.12.2018 года № 5, на основании Приказа председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район» 07 июня 2019 года № 4-10, проведена проверка ведения бухгалтерского учета, отчетности, финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования бюджетных средств МБУ Качугский ДЛОД «Лена».

Проверка проводилась председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район» (далее по тексту - КСП) Н.Н. Хаджиновой, аудитором КСП В.И. Пельменевой.

Проверка проведена с согласия директора МБУ Качугский ДЛОД «Лена» Лопушанского Н.Ж., что подтверждается росписью в приказе о проведении аудиторской проверки.

**Цель проверки:** проверка ведения бухгалтерского учета, отчетности, финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования бюджетных средств МБУ Качугский ДЛОД «Лена».

**Предмет проверки:** Нормативные правовые акты, распорядительные учредительные, финансовые и бухгалтерские документы, квартальная и годовая бухгалтерская, статистическая, налоговая отчетность, первичные документы по вопросам использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей Качугского района в 2018 году. Иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение Качугский ДЛОД «Лена».

**Дата начала и окончания проверки:** с 10 июня 2019 года по 30 июля 2019 года.

Должностные лица, ответственные за организационную деятельность в проверяемом периоде Лопушанский Н.Ж. – директор МБУ Качугский ДЛОД «Лена», принят на должность распоряжением администрации Качугского района.

**Цель контрольного мероприятия:**

Определение правомерности осуществления финансовых и хозяйственных операций по критерию законности, принципу целевого характера и эффективного использования бюджетных средств. Выявление, предупреждение нарушений действующего законодательства в финансово-бюджетной сфере.

**Проверяемый период деятельности:** с 01 января 2018 года по текущий период 2019 года,

**1.Общие положения**

В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», к вопросам местного значения муниципального района относится организация отдыха детей в каникулярное время.

В целях создания оптимальных условий, обеспечивающих полноценный отдых и оздоровление, организованную занятость детей и подростков Качугского района ежегодно постановлением администрации муниципального района «Качугский район утверждается состав комиссии по приемке МБУ Качугский ДЛОД «Лена».

Муниципальное бюджетное учреждение Качугский ДЛОД «Лена» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и иными нормативными правовыми актами.

Действующий Устав учреждения утвержден постановлением Администрации МО «Качугский район» от 22 декабря 2015 года №168. Учреждение является бюджетным, не наделенным правом собственности на муниципальное имущество, закрепленное за ним собственником. Учредителем является муниципальное образование «Качугский район». Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета, открытые в соответствии с положениями бюджетного законодательства, печать со своим наименованием, штампы, бланки и иную атрибутику юридического лица, обособленное имущество, закрепленное за ним в установленном порядке на праве оперативного управления. От своего имени осуществляет и приобретает имущественные права и обязанности. Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, которая указана в Уставе. Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела образования МО «Качугский район».

Бухгалтерский учет и отчетность ведет централизованная бухгалтерия отдела образования Администрации муниципального района «Качугский район» на основании договора на ведение бухгалтерского учета. Учреждение осуществляет деятельность в сфере обеспечения отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков. Местонахождение и почтовый адрес Учреждения: 666203, Иркутская область, Качугский район, пос. Лесной, ул. Таежная, д. 1.

Целями деятельности Учреждения являются:

- создания условий для укрепления здоровья детей;

- развития гигиенической и физической культуры детей;

- обеспечение программ отдыха и досуга;

- полноценное воспитание и развитие детей.

Деятельность лагеря «Лена» осуществляется в соответствии с Уставом.

Для достижения целей, указанных в п.2.2 Устава. Учреждение осуществляет основной вид деятельности :

- деятельность детского лагеря на время каникул.

На основании п.2.4 Устава Учреждение вправе осуществлять следующие иные виды деятельности:

- предоставление мест для временного проживания.

Согласно п.п.5 п.7.6. Устава, прием и увольнение работников Учреждения для проведения смены осуществляет Директор. Порядок, условия привлечения педагогических и других работников для работы во время смен, а также оплата их труда устанавливается в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства образования России.

На период сезона для достижения целей настоящего Устава, Учреждение привлекает:

- педагогический персонал;

- технический персонал;

- медицинский персонал, обеспечивающий медицинское обслуживание детей;

- персонал, обеспечивающий работу пищеблока;

Лиц в возрасте от 16 до 18 лет в целях организации занятости несовершеннолетних в каникулярный период.

Распорядителями бюджетных средств Учреждения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи – директор Лопушанский Николай Жоржевич;

с правом второй подписи – главный бухгалтер Любишкина Елена Владимировна.

Проверяемый период – 2018 год, текущий период 2019 года.

**2. Организация финансирования и целевого использования средств районного бюджета, направленных на содержание МБУ Качугский ДЛОД «Лена».**

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из областного и местного бюджетов.

В 2018 году было заключено два государственных контракта с Министерством развития опеки и попечительства Иркутской области на оказание услуг по обеспечению отдыха и оздоровления детей, чьи законные представители состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно правовой формы собственности. Контракт от 19 марта 2018 года № 05-53-305/18-17 на сумму 612817,80 рублей - 60 путевок, от 31 июня 2018 года № 05-53-610/18-17 на сумму 1783191,60 рублей – 134 путевки. Родительская плата во втором сезоне составила – 364622,76 рублей.

Доходы учреждения составили – 6945476,05 рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 2581560,02 рублей, субсидии на иные цели – 1694921,55 рублей, доходы от оказания п**л**атных услуг – 2668994,48 рублей.

Расходы по текущим операциям – 6945476,05 рублей, в том числе за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда – 3239757,25 рублей, в том числе по КОСГУ: 211 (заработная плата) – 2466197,18 рублей; 212 (прочие выплаты) – 17521,55 рублей; 213 (начисления на выплаты по оплате труда) – 756038,52 рублей; 220 (оплата работ, услуг) – 2222704,87 рублей, из них: 221 (связь) – 5924,00 рублей, 223 (коммунальные услуги) - 128951,02 рублей, 225 (работы. услуги по содержанию имущества) – 857505,73 рублей, 226 (прочие работы, услуги) – 1230324,12 рублей; 291 (уплата налогов, пошлин и сборов) – 69672,00 рублей; 295 (экономические санкции) – 126688,73 рублей; 300 (приобретение нефинансовых активов)– 1286652,40 рублей.

Отчеты об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2019 года показывают, что утвержденные плановые назначения по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, собственные доходы учреждения исполнены в полном объеме.

Таблица 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №/пп | Вид финансового обеспечения | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых  назначений |
| 1. | Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания | 2581560,02 | 2581560,02 |
| 2. | Собственные доходы учреждения | 2668994,48 | 2668994,48 |
| 3. | Субсидии на иные цели | 1694921,55 | 1694921,55 |
|  |  | 6945476,05 | 6945476,05 |

Согласно предоставленным сведениям о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания по организации отдыха и оздоровления детей и молодежи (форма по ОКУД 0503762) планировалось в 2018 году оздоровить 194 чел., на сумму 259194,00 рублей, фактически оздоровлено детей 194 чел., на сумму 259194,00 рублей.

Дебиторская задолжность на конец отчетного периода составила – 11222,86 рублей. Просроченная кредиторская задолжность отсутствует. Текущая кредиторская задолжность составила – 15650,87 рублей.

В 2018 году спонсором приобретены основные средства на сумму 247551,58 рублей, в том числе медицинская мебель на сумму – 34808,34 рублей, музыкальная аппаратура – 87156,66 рублей, шкафы – 125586,58 рублей.

Субсидия на выполнение муниципального задания в сумме - 2581560,02 рублей исполнена:

- расходы на выплату персоналу учреждения - 1816511,03 рублей;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 572756,29 рублей;

- уплата налогов, сборов и иных платежей – 192292,70 рублей.

В рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений в сумме – 1694921,55 рублей выполнены мероприятия:

- ежемесячное и ежеквартальное обслуживание АПС – 5000,00 рублей

- приобретение поддонов - 21000,00рублей;

- ремонтные работы корпусов и пищеблока - 1346022,93 рубля;

- приобретение мебели, звуковой аппаратуры – 265022,07 рубля;

- оплата за продукты питания - 44300,00 рублей;

- оплата за медицинский осмотр - 12921,55 рублей.

Заключены контракты:

1. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 13.04.2018 года № 1 по выполнению ремонта внутренних стен здания столовой в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму- 99958,34 рублей. Акт сдачи приемки работ от 18 апреля 2018 года на сумму - 99958,34 рубля.

2. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 16.04.2018 года № 2 по выполнению ремонта внутренних стен здания столовой в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму - 100000,00 рублей. Акт сдачи приемки работ от 24 апреля 2018 года на сумму - 100000,00 рублей.

3. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 23.04.2018 года № 3 по выполнению ремонта внутренних стен здания столовой в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму - 100000,00 рублей. Акт сдачи приемки работ от 30 апреля 2018 года на сумму - 100000,00 рублей.

4. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 14.05.2018 года № 7 по выполнению ремонта внутренних стен здания столовой в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму – 90422,55 рублей. Акт сдачи приемки работ от 30 апреля 2018 года на сумму - 90422,55 рублей.

5. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 02.05.2018 года № 4 по выполнению ремонта внутренних стен здания столовой в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму- 87717,52 рублей. Акт сдачи приемки работ от 07 мая 2018 года на сумму - 87717,52 рублей.

6. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 04.05.2018 года № 5 по выполнению ремонта внутренних стен здания столовой в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму- 98302,72 рублей. Акт сдачи приемки работ от 10 мая 2018 года на сумму - 98302,72 рублей.

7. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 10.05.2018 года № 6 по выполнению ремонта внутренних стен здания столовой в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму- 99986,14 рублей. Акт сдачи приемки работ от 14 мая 2018 года на сумму - 99986,14 рублей.

8. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 14.05.2018 года № 7 по выполнению ремонта внутренних стен здания столовой в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму- 90422,55 рублей. Акт сдачи приемки работ от 18 мая 2018 года на сумму - 90422,55 рублей.

9. Муниципальный контракт с ООО «8 Марта» от 09.06.2018 года

№ 0134300009618000058 (идентификационный код закупки 183383000167038300100100120010000000) на поставку мебели МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на сумму- 67816,10 рублей. Акт приема приемки мебели б/д на сумму - 67816,10 рублей.

10. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 20.06.2018 года № 11 по обшивке каркасных стен листами металлопрофиля здания столовой и пищеблока в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму- 99994,64 рублей. Акт сдачи приемки работ от 25 июня 2018 года на сумму – 99994,64 рубля.

11. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 21.06.2018 года № 12 по обшивке каркасных стен листами металлопрофиля здания столовой и пищеблока в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму- 99994,04 рублей. Акт сдачи приемки работ от 25 июня 2018 года на сумму – 99994,64 рубля.

12. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 21.06.2018 года № 13 по выполнению ремонта по обшивке каркасных стен листами металлопрофиля, устройство плинтусов, окраска полов, установка металлической водосточной системы здания столовой и пищеблока в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму – 80928,33 рублей. Акт сдачи приемки работ от 26 июня 2018 года на сумму - 80928,33 рублей.

13**.** Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 25.06.2018 года № 14 по ремонту электропроводки в здании столовой МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму – 51731,00 рублей. Акт сдачи приемки работ от 26 июня 2018 года на сумму - 51731,00 рублей.

14**.** Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 19.06.2018 года № 10 по окраске стен и потолков в здании столовой и МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму – 99991,00 рублей. Акт сдачи приемки работ от 22 июня 2018 года на сумму - 99991,00рублей.

15**.** Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 15.06.2018 года № 15 по ремонту кровли корпуса № 5 МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму – 99996,00 рублей. Акт сдачи приемки работ от 21 июня 2018 года на сумму - 99996,00 рублей.

16. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 19.06.2018 года № 16 по ремонту кровли корпуса № 5 МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Сесин А.Н. на сумму – 51095,59 рублей. Акт сдачи приемки работ от 22 июня 2018 года на сумму - – 51095,59 рублей.

17. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 04.06.2018 года № 2 на поставку посуды МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Кистенева Г.М. на сумму – 10199,30 рублей. Акт сдачи приемки работ от 14 июня 2018 года на сумму - 10199,30рублей.

18. Контракт на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд от 04.06.2018 года № 1 на поставку краски МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Кистенева Г.М. на сумму – 8266,40 рублей. Акт сдачи приемки работ от 14 июня 2018 года на сумму - 8266,40 рублей.

19. Контракт от 17.07.2018 года № 0134300009618000074 на поставку аппаратуры для воспроизведения звука МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Ваньков М.Ю. на сумму – 75390,33 рублей. Акт сдачи приемки работ от 23.07. 2018 года на сумму – 75390,00 рублей.

20. Контракт от 13.08.2018 года № 99 на поставку товаров МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Кистенева Г.М. на сумму – 44300,00 рублей. Акт сдачи приемки товаров от 13.08. 2018 года на сумму – 44300,00 рублей.

21. Контракт от 13.07.2018 года № 40 на поставку товаров (поддоны) МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Кистенева Г.М. на сумму – 21000,00 рублей. Акт сдачи приемки работ от 03.07. 2018 года на сумму – 21000,00 рублей.

22. Контракт от 01.06.2018 года № М-125/2018 на оказание услуг по техническому обслуживанию выводу сигнала о срабатывании автоматической пожарной сигнализации МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с Качугским районным отделением Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» на сумму – 3000,00 рублей. Акт сдачи приемки работ от 23.08. 2018 года на сумму – 3000,00 рублей.

23. Контракт от 01.06.2018 года № ТО-124/2018 по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с Качугским районным отделением Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» на сумму – 3000,00 рублей.

24. Контракт от 22.11.2018 года № 0134300009618000121 на поставку инвентаря для спортивных игр МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Воробьев Д.Н. на сумму – 70000,00 рублей. Акт сдачи приемки товаров от 02.12. 2018 года на сумму – 70000,00 рублей.

25. Контракт от 10.12.2018 года № 185 на поставку товаров МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ИП Кистенева Г.М. на сумму – 3,53 рублей. Акт сдачи приемки товаров от 14.12. 2018 года на сумму – 3,53 рублей.

26. Контракт от 17.12.2018 года № 0134300009618000123 на поставку медицинской мебели МБУ Качугский ДЛОД «Лена» с ООО Фирма «Медицина» на сумму –33349,94 рублей. Акт сдачи приемки товаров от 19.12. 2018 года на сумму – 33349,94 рублей.

При проверке контрактов выявлено, что на выполнение работ по ремонту здания столовой заключено 13 контрактов, сумма выполненных работ составила – 1195,58 тыс. рублей. Локально ресурсная смета, составленная на 1 квартал 2018 года по ремонту столовой, предусмотрена на сумму – 782,08 тыс. рублей.

Согласно предоставленных контрактов ремонт крыши корпуса № 5 составил сумму – 151,08 рублей.

Контрактная система в сфере закупок основывается на принципах открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок статья 6 Закона N 44-ФЗ, «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Согласно части 2 статьи 8 Закона N 44-ФЗ, конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. При этом запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок любых действий, которые противоречат требованиям Закона N 44-ФЗ, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

В соответствии со статьей 24 Закона N 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 Закона N 44-ФЗ, При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Законом N 44-ФЗ предусмотрена возможность осуществления заказчиками закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями статьи 93 Закона N 44-ФЗ.

Так, в соответствии с пунктом 4 части 1 указанной статьи закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Таким образом, осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании статьи 93 Закона N 44-ФЗ носит исключительный характер.

|  |
| --- |
| Указанные контракты образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную тринадцатью самостоятельными контрактами-документами, поскольку заключены с небольшим интервалом во втором квартале 2018 года, их условия идентичны, имеют фактическую направленность на достижение единой хозяйственной цели, продавцом и покупателем по ним являются одни и те же лица, заключены по единой форме. Поскольку общая стоимость договоров в отношении одноименных товаров превышает предельно допустимый размер расчетов между нанимателем и исполнителем, заключенная сторонами сделка противоречит требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» заключение указанных договоров без проведения конкурсных процедур неправомерно. В силу части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 указанного закона. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки, что привело к нарушению ст.34 Бюджетного Кодекса РФ – неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1195,58 тыс.руб.  Законом №44-ФЗ ст.100 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» Государственные органы, Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом», органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы осуществляют ведомственный контроль за соблюдением законодательства российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации,  местной администрации. Постановлением администрации муниципального образования «Качугский район» от 28.03.2014№37об утверждении Порядка осуществления ведомственного за соблюдением законодательства российской Федерации о контрактной системе разработан Порядок осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, согласно которого структурные подразделения администрации муниципального района, функциональной подчиненности которых находятся подведомственные заказчики, должны принять ведомственный нормативный правовой акт об осуществлении видов деятельности подведомственных заказчиков, находящихся в функциональной подчиненности, в установленном порядке в срок до 15.04.2014г.  Настоящий ведомственный нормативный правовой акт Отделом образования МО «Качугский район» не был разработан.  **3.Нормативно правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность Учреждения.** |

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основе Устава.

Также в проверяемом периоде Учреждение в своей деятельности руководствовалось следующими локальными нормативно-правовыми актами:

- Положением «Об учетной политике Качугского отдела образования применяемое с 2014 года» с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений от 31 декабря 2013 года № 315, от 31 декабря 2015 года № 297 внесены дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения;

- Положение «Об оплате труда работников МБУ Качугский ДЛОД «Лена», отличной от Единой тарифной сетки» от 15 декабря 2016 года, от 31 мая 2019 года.

- Ведомственная целевая Программа «Развитие МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на 2018 – 2019 годы, утвержденная постановлением администрации муниципального района от 10 июля 2017 года № 123.

**4. Организация учета и обеспечение сохранности имущества МБУ Качугский ДЛОД «Лена»**

В соответствии с гл. 9 Устава МБУ Качугский ДЛОД «Лена», утвержденного постановлением администрации муниципального района «Качугский район» от 22 декабря 2015 года №168, имущество учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Качугский район» и может быть использовано только для осуществления видов деятельности Учреждения, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления на основании передаточного акта.

Согласно информации Комитета по Управлению муниципальным имуществом Администрации МО «Качугский район», в 2018 году за Учреждением закреплено на праве оперативного управления недвижимое и движимое имущество общей балансовой стоимостью 3217499,66 рублей.

Перечень особо ценного имущества утвержден Учредителем и согласован Комитетом по управлению муниципальным имуществом общей балансовой стоимостью 3217499,66 рублей.

Земельный участок, необходимый для выполнения своих уставных задач, предоставляется ему на праве оперативного постоянного (бессрочного) пользования.

Основные средства по форме 0503730:

- недвижимое имущество учреждения – 1047680,08 рублей;

- земля – 89627,40 рублей;

- движимое имущество – 464493,00;

- машины и оборудование – 344508,87 рублей;

- транспортные средства – 669400,00 рублей;

- инвентарь производственный и хозяйственный – 550737,48 рублей;

- прочие основные средства – 51052,83 рубля,

что соответствует данным Журнала «Главная книга», оборотным ведомостям.

В ходе проведения проверки комиссией в составе председателя КСП МО «Качугский район» Хаджиновой Н.Н., аудитора КСП МО «Качугский район» Пельменевой В.И., директора МБУ Качугский ДЛОД «Лена» Лопушанского Н.Ж., бухгалтера Усовой А.Н. проведен осмотр земельного участка, основных средств, числящихся на балансе МБУ Качугский ДЛОД «Лена».

Неэффективного использования имущества, числящегося на балансе Учреждения, не установлено.

5.**Питание и оздоровление детей-МБУ Качугский ДЛОД «Лена» (контракты, накладные на поставку продуктов, накопительные ведомости**

Уполномоченным органом по решению вопросов организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей в лагере определен Отдел образования Качугского района.

Постановлением администрации муниципального района «Качугскуий район» от 30 мая 2018 года № 61 «Об открытии оздоровительного сезона в муниципальном бюджетном учреждении Качугском детском лагере отдыха и досуга «Лена»» организована работа данного лагеря с 27.06.2018 г.- 14.07.2018 г., вторую смену с 23.07.2018 г.-09.08.2018 г. для детей до 15 лет.

Пунктом 3 данного Постановления оплата стоимости набора продуктов питания при пятиразовом питании детей производилась из расчета 240 рублей на одного ребенка в день, количество детей в смене составляет 194 человека, количество дней в смене – 18, общая сумма расходов 838080,00 рублей.

Питание в лагере организовано в соответствии с п. 10.7 раздела Х «Требования к организации питания детей», утвержденного постановлением главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 27 декабря 2013 года № 73 (с изменениями на 22 марта 2017 года) СанПиН 2.4.4.3155-13 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей".

Об утверждении СанПиН 2.4.4.3155-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей».

Проведен анализ поступления продуктов питания по накладным и списания по накопительным ведомостям. Нарушений не выявлено, остатков или излишков продуктов питания не обнаружено.

Списание продуктов, приобретённых за счет бюджетных средств, производится по фактически произведенной оплате. Проверкой установлено, что количество продуктов питания, цена предусмотренная в контрактах (спецификациях) соответствует количеству продуктов и ценам указанных в товарных накладных.

Проверка поступлений и расходования продуктов питания по отчетам, представленным в Отдел образования по средствам, полученным из районного бюджета, показала, что перерасход и недостача продуктов отсутствуют.

Анализ цен на продукты питания проведенный выборочным методом показал, что цены на продукты питания не завышены, не превышают рыночные.

1. **Анализ формирования и выполнения муниципального задания.**

В 2018 году и в текущем периоде 2019 года финансирование деятельности Учреждения осуществлялось путём предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Пунктом 1.10 Устава установлено, что муниципальное задание для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

В соответствии со ст. 69.2 БК РФ при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственными (муниципальными) учреждениями и некоммерческими организациями государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) используется государственное (муниципальное) задание.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

Муниципальное задание включает в себя все виды услуг и работ, которые учреждение оказывает и выполняет полностью или частично за счет средств бюджета в рамках уставной деятельности.

Основой для формирования задания служат: реестр муниципальных услуг (работ), правовая база, регулирующая предоставление муниципальных услуг (выполнение работ), результаты оценки потребности в муниципальных услугах и оценки стоимости услуг, стандарты качества услуг, официальные формы статистической отчетности, финансовые отчеты о деятельности учреждения и иная информация.

Положением о формировании муниципального задания устанавливается форма муниципального задания и отчета о его выполнении.

На момент проверки Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания МБУ Качугский ДЛОД «Лена» в КСП МО «Качугский район» не предоставлено.

Положением о формировании муниципального задания должно быть предусмотрено заключение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее - Соглашение).

В соответствии с п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ «Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования».

Представлена ведомственная целевая Программа «Развитие МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на 2018 – 2019 годы, утвержденная постановлением администрации муниципального района от 10 июля 2017 года № 123.

В соответствии с Паспортом программы, финансирование программы осуществляется в рамках существующих КБК расходов бюджета Качугский район и областного бюджета на организацию смен лагеря «Лена» и составило сумму:

* 2018-2019 гг. – 12141,85 тыс. рублей, из них областной бюджет – 10926,47 тыс. рублей, местный бюджет – 1215,28 тыс. рублей, в том числе по годам:
* 2018 год – областной бюджет – 5605,07 тыс. рублей, местный бюджет – 662,79 тыс. рублей.
* 2019 год – областной бюджет 5321,4 тыс. рублей, местный бюджет – 5 92,49 тысяч рублей.
* Постановлением администрации муниципального района от 27 июля 2018 года № 89 внесены изменения в Программу от 10 июля 2017 года № 123.

В соответствии с Паспортом программы, финансирование программы осуществляется в рамках существующих КБК расходов бюджета Качугский район и областного бюджета на организацию смен лагеря «Лена» и составляет сумму:

* 2018-2019 гг. – 12401,53 тыс. рублей, из них областной бюджет – 10926,47 тыс. рублей, местный бюджет – 1475,06 тыс. рублей, в том числе по годам:
* 2018 год – областной бюджет – 5605,07 тыс. рублей, местный бюджет – 883,79 тыс. рублей.
* 2019 год – областной бюджет 5321,4 тыс. рублей, местный бюджет – 591,27 тысяч рублей.
* Постановлением администрации муниципального района от 17 октября 2018 года № 131 внесены изменения в Программу от 27 июля 2018 года
* № 89.

В соответствии с Паспортом программы, финансирование программы осуществляется в рамках существующих КБК расходов бюджета Качугский район и областного бюджета на организацию смен лагеря «Лена» и составляет сумму:

* 2018-2019 гг. – 13801,53 тыс. рублей, из них областной бюджет – 12256,47 тыс. рублей, местный бюджет – 1545,0 тыс. рублей, в том числе по годам:
* 2018 год – областной бюджет – 5605,07 тыс. рублей, местный бюджет – 883,79 тыс. рублей.
* 2019 год – областной бюджет 6651,4 тыс. рублей, местный бюджет – 661,27 тысяч рублей.
* Постановлением администрации муниципального района от 05 февраля 2019 года № 6 внесены изменения в Программу от 10 июля 2017 года
* № 123.
* В соответствии с Паспортом программы, финансирование программы осуществляется в рамках существующих КБК расходов бюджета Качугский район и областного бюджета на организацию смен лагеря «Лена» и составляет сумму:
* 2018-2019 гг. – 12401,53 тыс. рублей, из них областной бюджет – 10926,47 тыс. рублей, местный бюджет – 1475,06 тыс. рублей, в том числе по годам:
* 2018 год – областной бюджет – 5605,07 тыс. рублей, местный бюджет – 883,79 тыс. рублей.
* 2019 год – областной бюджет 5321,4 тыс. рублей, местный бюджет – 591,27 тысяч рублей.
* Постановлением администрации муниципального района от 20 марта 2019 года № 26 внесены изменения в Программу от 05 февраля 2019 года № 6.

В соответствии с Паспортом программы, финансирование программы осуществляется в рамках существующих КБК расходов бюджета Качугский район и областного бюджета на организацию смен лагеря «Лена» и составляет сумму:

* 2018-2019 гг. – 3675,7 тыс. рублей, из них областной бюджет – 2880,7 тыс. рублей, местный бюджет – 795,0 тыс. рублей, в том числе по годам:
* 2018 год – областной бюджет – 1498,9 тыс. рублей, местный бюджет – 133,8 тыс. рублей.
* 2019 год – областной бюджет 1381,8 тыс. рублей, местный бюджет – 661,2 тысяч рублей.
* Постановлением администрации муниципального района от 29 марта 2019 года № 44 внесены изменения в Программу от 10 июля 2017 года

№ 123.

В соответствии с Паспортом программы, финансирование программы осуществляется в рамках существующих КБК расходов бюджета Качугский район и областного бюджета на организацию смен лагеря «Лена» и составляет сумму: 3675,0 тыс. рублей.

* 2018-2019 гг. – 3675,0 тыс. рублей, из них областной бюджет – 2880,6 тыс. рублей, местный бюджет – 794,4 тыс. рублей, в том числе по годам:
* 2018 год – областной бюджет – 1498,9 тыс. рублей, местный бюджет – 133,8 тыс. рублей.
* 2019 год – областной бюджет 1381,7 тыс. рублей, местный бюджет – 661,3 тысяч рублей.

Анализ Программы за 2019 год показал, что произошло уменьшение финансирования мероприятий Программы в сумме 8466,85 тыс. рублей.

* Обоснование по уменьшению финансирования программы не предоставлено.

1. **Правильность начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения**

Порядок формирования системы оплаты труда работников Учреждения установлен Положением «Об оплате труда работников МБУ Качугский ДЛОД «Лена», отличной от Единой тарифной сетки», утвержденный директором МБУ Качугский ДЛОД «Лена» от 15 декабря 2016 года.

Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется на календарный год исходя из размера субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств, поступающих от приносящей доход деятельности. В годовом штатном расписании количество штатных единиц составляет 5,62ед.

В ходе выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы установлено:

На основании Трудового договора от 29.08.2016 года директору установлен оклад в размере 5980,0 рублей, сельские в размере - 25 % от должностного оклада, компенсационные выплаты, в которые входят: за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям, в Южных районах Крайнего Севера - 30 %, районный коэффициент -30%, за работу в Качугском районе -20 %. Согласно п. 3.2 Положения от 15 декабря 2016 года «Об оплате труда работников МБУ Качугский ДЛОД «Лена», отличной от Единой тарифной сетки», увеличение должностного оклада директора МБУ Качугский ДЛОД «Лена» устанавливается приказом Качугского отдела образования. На основании Положения «Об оплате труда работников МБУ Качугский ДЛОД «Лена», оклад директора лагеря составил 6220,00. Месячная заработная плата с начислениями в 2018 году составила 20304,0 рублей.

В ходе проверки правильности расчета начисления и выплаты заработной платы директору МБУ Качугский ДЛОД «Лена» замечаний не установлено.

На период летнего отдыха утверждается штатное расписание на период работы смен лагеря. При разработке штатного расписания используется Положения «Об оплате труда работников МБУ Качугский ДЛОД «Лена», отличной от Единой тарифной сетки», от 15 декабря 2016 года и от 31 мая 2019 года. Количество штатных единиц в 2018 году составляло 35,5 ед., технических работников 6,5 ед., в 2019 году 31,48 ед., технических работников 8,5 ед. В 2019 году произошло повышение заработной платы в связи с увеличением себестоимости путевки по оздоровлению детей на 10%.

**8.Проверка правильности использования целевых субсидий**

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования, или являющихся дополнительной финансовой поддержкой данных муниципальных учреждений при осуществлении расходов носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде в нарушение абзаца 4 п.1 ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ, МБУ Качугский ДЛОД «Лена» не предоставлен Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели (далее Порядок).

**9. Анализ принятых обязательств и кассовых расходов**

**2018 год**

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737), по состоянию на 01.01.2019г. исполнение в части поступлений (доходов) в целом составило 6945,476 тыс. рублей, или 109 % уточненных плановых значений, в части расходов – 6945,476 тыс. рублей, или 109 % уточненных плановых значений.

Согласно «Отчету об обязательствах учреждения» (ф.0503738), по состоянию на 01.01.2019г. Учреждением принято обязательств в целом на сумму 6945,476 тыс. рублей, в том числе за счет средств от предоставления платных услуг в сумме 2668,994 тыс. рублей, за счет предоставления субсидии из областного бюджета, субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели в сумме 4276,482 тыс. рублей.

Анализ принятых обязательств и кассовых расходов Учреждения за 2018 год показал следующее:

- Учреждением допущено превышение показателей денежных обязательств и исполненных денежных обязательств над принятыми бюджетными обязательствами на сумму 574,362 тыс. рублей. Объяснение причин превышения кассовых расходов в КСП не представлено.

**10. Проверка учета материальных запасов: ГСМ, твердого топлива.**

**1.** Федеральным законом от 08.11.2007 № 259-ФЗ определена обязанность оформления путевых листов.

Согласно п. 1 ст. 9 Закона N 129-ФЗ все хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются первичными учетными документами. Для того чтобы документ был принят к учету в качестве подтверждения совершения хозяйственной операции, он должен быть составлен по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации (п. 2 ст. 9 Закона N 129-ФЗ). Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 “Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте“ (далее - Постановление N 78) утверждена форма путевого листа.

С декабря 2017 года действуют новые правила заполнения путевых листов. Путевой лист подтверждает факт передвижения транспортного средства, работу водителя, расход ГСМ. Это первичный документ, он необходим для учета и списания расходов на содержание автомобиля. Форма документа утверждена постановлением Госкомстата от 28.11.1997 № 78. Путевку выписывают в обязательном порядке при использовании авто в рабочих целях. Изменения в путевых листах в 2018 году вступили в силу еще в декабре 2017 (утв. приказами Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (ред. от 18.01.2017 г.) и от 07.11.2017 № 476).

## На балансе МБУ Качугский ДЛОД «Лена» находятся автомобили:

## - ГАЗ 32213(Газель), регистрационный номер О 369 РХ, 2007 года выпуска; со 100% износом, не используется.

- ГАЗ 3102 (Волга) регистрационный номер Е 704, со 100% износом.

На основании Приказа от 10.03.2018 года № 8 МБУ Качугский ДЛОД «Лена», в связи с производственной необходимостью, для выезда в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» задействован личный автомобиль ВАЗ 21-04 регистрационный номер О 037 СХ.

На основании Приказа от 27. 06. 2018 года № 16-1 МБУ Качугский ДЛОД «Лена», в связи с производственной необходимостью, для выезда в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» задействован личный автомобиль Тойота «Кариб» регистрационный номер 070 РХ.

В ходе проверки расходования ГСМ были выборочно проверены путевые листы автомобилей используемых в МБУ Качугский ДЛОД «Лена».

В КСП представлены путевые листы за 2018 год, текущий период 2019 года, приказ от 13.03.2011 г. № 65 «О линейных расходах ГСМ». В представленных журналах учета движения путевых листов отражены все путевые листы. Списание ГСМ в путевых листах производится с учетом заправочных чеков. На основании Приказа, расход топлива в осеннее – весенние и зимние периоды соответствует норме расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте. Нормы утверждены распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 14.07.2015 № НА-80-р) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Нарушений норм расхода топлива не установлено.

Затраты на горюче смазочные материалы за 2018 год составили 30784,78 рублей.

В ходе проверки выявлено: раздел «Движение горючего» заполняется, согласно рекомендаций по заполнению путевых листов, вместе с тем в путевых листах за 2018 год и частично за текущий период 2019 года нет отметки предрейсового медицинского осмотра водителя**,** чем нарушен порядок проведения медицинских осмотров, регламентированных Статьей 23 «О безопасности дорожного движения» в редакции Федерального закона от 28.12.2013 №437-ФЗ. Предрейсовый медосмотр обязателен для всех бюджетных учреждений, которые эксплуатируют транспорт. Необходимость медэкспертизы водителя учреждения прописана в п. 1 ст. 20 Закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ.

Отсутствие штампа о прохождении предрейсового осмотра может быть квалифицировано контролирующими органами как нарушение законодательства об охране труда и повлечь на основании ст. 5.27 КоАП РФ наложение на должностных лиц штрафа в размере от 1 000 до 5 000 руб.

## В нарушение Приложения № 2 к Инструкции по бюджетному учету

## № 148н Путевой лист (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007) к путевым листам не заполняется Акт списания материальных запасов (ф. 0504230).

В бухгалтерском учете предусмотрены три основные процедуры списания материально-производственных запасов (МПЗ):

* списание МПЗ в производство (в порядке, определяемом п. 98 приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н);
* списание в производство МПЗ, в отношении которых ведется особый учет (в соответствии с п. 107 приказа № 119н);
* списание запасов в силу их выбытия (в соответствии с п. 124–126 приказа № 119н).

**2.** На основании Договора от 26 февраля 2018 года № 14 в МБУ Качугский ДЛОД «Лена» ИП Сокольников А.М. осуществлена поставка твердого топлива (дрова) в количестве 18 м3 по цене 520,0 руб. за 1 куб. на сумму 9360,00 рублей. На основании счета-фактуры от 27 марта 2018 года

№ 14 платежным поручением от 18.04.2018 года № 273534 произведен расчет за оказанную услугу. Остаток и акты списания материальных запасов в КСП за 2018 год не предоставлены.

В мае 2019 года ИП Сокольниковым А.М. завезено твердое топливо в количестве 10 м3. На момент проверки, при визуальном осмотре на территории МБУ Качугский ДЛОД «Лена» имеется в наличии 7 куб.м. дров. Расчет годовых норм по расходу твердого топлива отсутствует.

**Основные выводы:**

1. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из областного и местного бюджетов.

В 2018 году было заключено два государственных контракта с Министерством развития опеки и попечительства Иркутской области на оказание услуг по обеспечению отдыха и оздоровления детей, чьи законные представители состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно правовой формы собственности.

2. Отчеты об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2019 года показывают, что утвержденные плановые назначения по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, собственные доходы учреждения исполнены в полном объеме.

3. В МБУ Качугский ДЛОД «Лена» создана необходимая нормативная правовая база, позволяющая эффективно управлять бюджетным процессом. Вместе с тем, в ходе проверки выявлены отдельные недостатки:

- в нарушение п.1.2.47 раздела 1 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего аудита (контроля) нарушены пункты 3, 4 статьи 69.2, абзац 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7- ФЗ «О некоммерческих организациях» - Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания МБУ Качугский ДЛОД «Лена», сумма финансирования - 2581560,02 рублей в КСП МО «Качугский район» не предоставлено;

- не предоставлен Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели (далее Порядок).

Сумма субсидии -1694921,55 рублей.

Общий объем финансирования 4276481,57 рублей;

- анализ формирования и выполнения муниципальных заданий показал, что субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 и 2019 годах предоставлена Учреждению при отсутствии расчета нормативных затрат, стоимость 1 единицы муниципальной услуги не определена, в КСП не предоставлена;

- в нарушение п.2.7 раздела 2 Классификатора нарушений Учреждением не внесены изменения в План финансово-хозяйственной деятельности МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на 2018 год при превышении показателей денежных обязательств и исполненных денежных обязательств над принятыми бюджетными обязательствами на сумму 574,362 тыс. рублей, чем нарушена Статья 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объяснение причин превышения в КСП не представлено;

- в нарушение п.2 ст. 157 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Качугский район» изменения, вносимые в программу «Развитие МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на 2018-2019 годы» в связи с уменьшением финансирования мероприятий Программы в сумме 8466,85 тыс. рублей не были предоставлены в КСП на финансово-экономическую экспертизу. Паспортом Программы ответственный исполнитель Программы не определен;

- в нарушение статьи 23 «О безопасности дорожного движения» в редакции Федерального закона от 28.12.2013 №437-ФЗ в путевых листах за 2018 год и частично за текущий период 2019 года нет отметки предрейсового медицинского осмотра водителя**,** чем нарушен Порядок проведения медицинских осмотров.

- в нарушение Приложения № 2 к Инструкции по бюджетному учету № 148н Путевой лист (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004,0345005,0345007),раздела 1.29.2. «Учетной политики отдела образования Администрации муниципального района «Качугский район», утвержденной с изменениями Приказом отдела образования администрации муниципального района «Качугский район» от 31 декабря 205 года № 297.к путевым листам не заполняется Акт списания материальных запасов (ф. 0504230) на сумму 30784,74 рублей, Акты списания по твердому топливу на сумму 9360,00 рублей не предоставлены;

- в ходе проверки установлено, что в связи с отсутствием лицензионной программы 1С Бухгалтерия, основные средства, приобретенные в 2019 году: мобильная душевая кабина - 10 шт. на сумму.310,0 тыс. рублей, игровой комплекс «Жар птица-1» на сумму 74,72 тыс. рублей, качели двойные на цепях на сумму 28,630 тыс.руб., на общую сумму 413,355 тыс. рублей не поставлены на бухгалтерский баланс.

## - на балансе МБУ Качугский ДЛОД «Лена» находятся автомобиль- ГАЗ 32213(Газель), регистрационный номер О 369 РХ, 2007 года выпуска; со 100% износом, который не используется.

- В нарушение п.4.23 раздела 4 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» МБУ Качугский ДЛОД «Лена» заключены контракты с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ИП Сесин А.Н. на выполнение однородных (одноименных) работ, в связи с чем, нарушаются основные принципы и требования к проведению закупок. Нарушена ст. 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». - неэффективное использование бюджетных средств составило 1195,58 тыс.руб.;

- в нарушение ст.100 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» ведомственный нормативный правовой акт отделом образования МО «Качугский район» не был разработан.

# 

# Предложения (рекомендации):

# С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата МО «Качугский район» предлагает:

1.Предоставить Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания МБУ Качугский ДЛОД «Лена» в КСП МО «Качугский район».

2. Предоставить Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели (далее Порядок).

3. Предоставить расчет нормативных затрат, стоимости 1 единицы муниципальной услуги.

4. Предоставить в КСП изменения в План финансово-хозяйственной деятельности МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на 2018 год и объяснение причин превышения Учреждением допущенного превышения показателей денежных обязательств и исполненных денежных обязательств над принятыми бюджетными обязательствами на сумму 574,362 тыс. рублей.

5. В соответствии с п.2 ст. 157 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Качугский район» предоставлять программы в КСП МО «Качугский район» на финансово-экономическую экспертизу. Определить ответственного исполнителя действующей программы «Развитие МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на 2018-2019 годы».

6. Не нарушать порядок проведения медицинских осмотров, регламентированных Статьей 23 «О безопасности дорожного движения» в редакции Федерального закона от 28.12.2013 №437-ФЗ.

7. В соответствии сИнструкцией по бюджетному учету № 148н, разделом 1.29.2. «Учетной политики отдела образования Администрации муниципального района «Качугский район», утвержденной с изменениями Приказом отдела образования администрации муниципального района «Качугский район» от 31 декабря 2005 года № 297.к путевым листам, материальным запасам заполнять Акты списания материальных запасов (ф. 0504230). Акты списания по твердому топливу.

8. На основании Методики по расчету годовых норм расхода твердого топлива на отопление жилых помещений в Иркутской области произвести расчет расхода твердого топлива для нужд МБУ Качугский ДЛОД «Лена».

9. Проработать вопрос по установке программы 1С Бухгалтерия. Основные средства, приобретенные в 2019 году: мобильная душевая кабина - 10 шт на сумму.310,0 тыс. рублей, игровой комплекс «Жар птица-1» на сумму 74,72 тыс. рублей, качели двойные на цепях на сумму 28,630 тыс.руб., на общую сумму 413,355 тыс. рублей не поставить на бухгалтерский баланс.

## 10. Совместно с отделом по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района «Качугский район» проработать вопрос дальнейшего использования автомобиля - ГАЗ 32213(Газель), регистрационный номер О 369 РХ, 2007 года выпуска; со 100% износом.

11. Соблюдать основные принципы и требования к проведению закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

12. Отделу образования МО «Качугский район» разработать Порядок осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Председатель контрольно-счетной

палаты МО «Качугский район» Н.Н. Хаджинова

Аудитор контрольно-счетной

палаты МО «Качугский район» В.И. Пельменева

С актом ознакомлен

Директор МБУ

Качугский ДЛОД «Лена» Н.Ж. Лопушанский

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счетная палата муниципального образования**

**«Качугский район»**

|  |
| --- |
| **666203, Иркутская область, р.п. Качуг, ул. Ленских Событий 29,**  **Тел. (39540) 31- 2-03** |

**ПРЕДПИСАНИЕ**

Директору МБУ

Качугский ДЛОД «Лена»

Лопушанскому Н.Ж.

В соответствии с планом проведения аудиторских проверок, утвержденным распоряжением председателя КСП от 28.12.2018 года № 5, на основании Приказа председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район» 07 июня 2019 года № 4-10, проведена проверка ведения бухгалтерского учета, отчетности, финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования бюджетных средств МБУ Качугский ДЛОД «Лена».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- в нарушение п.1.2.47 раздела 1 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего аудита (контроля) нарушены пункты 3, 4 статьи 69.2, абзац 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7- ФЗ «О некоммерческих организациях» - Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания МБУ Качугский ДЛОД «Лена», сумма финансирования - 2581560,02 рублей в КСП МО «Качугский район» не предоставлено;

- не предоставлен Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели (далее Порядок).

Сумма субсидии -1694921,55 рублей. Общий объем финансирования 4276481,57 рублей;

- анализ формирования и выполнения муниципальных заданий показал, что субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 и 2019 годах предоставлена Учреждению при отсутствии расчета нормативных затрат, стоимость 1 единицы муниципальной услуги не определена, в КСП не предоставлена;

- в нарушение п.2.7 раздела 2 Классификатора нарушений Учреждением не внесены изменения в План финансово-хозяйственной деятельности МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на 2018 год при превышении показателей денежных обязательств и исполненных денежных обязательств над принятыми бюджетными обязательствами на сумму 574,362 тыс. рублей, чем нарушена Статья 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объяснение причин превышения в КСП не представлено;

- в нарушение п.2 ст. 157 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Качугский район» изменения, вносимые в программу «Развитие МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на 2018-2019 годы» в связи с уменьшением финансирования мероприятий Программы в сумме 8466,85 тыс. рублей не были предоставлены в КСП на финансово-экономическую экспертизу. Паспортом Программы ответственный исполнитель Программы не определен;

- в нарушение статьи 23 «О безопасности дорожного движения» в редакции Федерального закона от 28.12.2013 №437-ФЗ в путевых листах за 2018 год и частично за текущий период 2019 года нет отметки предрейсового медицинского осмотра водителя**,** чем нарушен Порядок проведения медицинских осмотров.

- в нарушение Приложения № 2 к Инструкции по бюджетному учету № 148н Путевой лист (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004,0345005,0345007),раздела 1.29.2. «Учетной политики отдела образования Администрации муниципального района «Качугский район», утвержденной с изменениями Приказом отдела образования администрации муниципального района «Качугский район» от 31 декабря 205 года № 297.к путевым листам не заполняется Акт списания материальных запасов (ф. 0504230) на сумму 30784,74 рублей, Акты списания по твердому топливу на сумму 9360,00 рублей не предоставлены;

- в ходе проверки установлено, что в связи с отсутствием лицензионной программы 1С Бухгалтерия, основные средства, приобретенные в 2019 году: мобильная душевая кабина - 10 шт. на сумму.310,0 тыс. рублей, игровой комплекс «Жар птица-1» на сумму 74,72 тыс. рублей, качели двойные на цепях на сумму 28,630 тыс.руб., на общую сумму 413,355 тыс. рублей не поставлены на бухгалтерский баланс.

## - на балансе МБУ Качугский ДЛОД «Лена» находятся автомобиль- ГАЗ 32213(Газель), регистрационный номер О 369 РХ, 2007 года выпуска; со 100% износом, который не используется.

- В нарушение п.4.23 раздела 4 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» МБУ Качугский ДЛОД «Лена» заключены контракты с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ИП Сесин А.Н. на выполнение однородных (одноименных) работ, в связи с чем, нарушаются основные принципы и требования к проведению закупок. Нарушена ст. 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». - неэффективное использование бюджетных средств составило 1195,58 тыс.руб.;

# С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата МО «Качугский район» предлагает:

1. Предоставить Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания МБУ Качугский ДЛОД «Лена» в КСП МО «Качугский район».
2. Предоставить Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели (далее Порядок).
3. Предоставить расчет нормативных затрат, стоимости 1 единицы муниципальной услуги.
4. Предоставить в КСП изменения в План финансово-хозяйственной деятельности МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на 2018 год и объяснение причин превышения Учреждением допущенного превышения показателей денежных обязательств и исполненных денежных обязательств над принятыми бюджетными обязательствами на сумму 574,362 тыс. рублей.
5. В соответствии с п.2 ст. 157 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Качугский район» предоставлять программы в КСП МО «Качугский район» на финансово-экономическую экспертизу. Определить ответственного исполнителя действующей программы «Развитие МБУ Качугский ДЛОД «Лена» на 2018-2019 годы».
6. Не нарушать порядок проведения медицинских осмотров, регламентированных Статьей 23 «О безопасности дорожного движения» в редакции Федерального закона от 28.12.2013 №437-ФЗ.
7. В соответствии сИнструкцией по бюджетному учету № 148н, разделом 1.29.2. «Учетной политики отдела образования Администрации муниципального района «Качугский район», утвержденной с изменениями Приказом отдела образования администрации муниципального района «Качугский район» от 31 декабря 2005 года № 297.к путевым листам, материальным запасам заполнять Акты списания материальных запасов (ф. 0504230). Акты списания по твердому топливу.
8. На основании Методики по расчету годовых норм расхода твердого топлива на отопление жилых помещений в Иркутской области произвести расчет расхода твердого топлива для нужд МБУ Качугский ДЛОД «Лена».
9. Проработать вопрос по установке программы 1С Бухгалтерия. Основные средства, приобретенные в 2019 году: мобильная душевая кабина - 10 шт на сумму.310,0 тыс. рублей, игровой комплекс «Жар птица-1» на сумму 74,72 тыс. рублей, качели двойные на цепях на сумму 28,630 тыс.руб., на общую сумму 413,355 тыс. рублей не поставить на бухгалтерский баланс.

## Совместно с отделом по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района «Качугский район» проработать вопрос дальнейшего использования автомобиля - ГАЗ 32213(Газель), регистрационный номер О 369 РХ, 2007 года выпуска; со 100% износом.

1. Соблюдать основные принципы и требования к проведению закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**О выполнении и принятых мерах по устранению выявленных нарушений, проинформировать Контрольно-счетную палату МО «Качугский район» в срок до 30 сентября 2019 года.**

Председатель

КСП МО «Качугский район» Н.Н.Хаджинова