**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ

Председатель КСП района

Убонеева Р.Л. \_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ № 2-к**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка законного, результативного (экономного и эффективного) использования средств районного бюджета МКУ «Управление организации закупок и развития инфраструктуры Ольхонского районного муниципального образования» за 2017 год»**

с. Еланцы 12 февраля 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.1.7 Плана деятельности КСП района на 2018 год, обращение мэра района от 27.12.2017 № 01-08-2647, распоряжение председателя КСП района от 06.11.2018 № 19.

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность муниципального казенного учреждения «Управление организации закупок и развития инфраструктуры Ольхонского районного муниципального образования».

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Управление организации закупок и развития инфраструктуры Ольхонского районного муниципального образования».

4. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Общая характеристика. Организация деятельности учреждения;

5.2.Бюджетная смета. Исполнение бюджетной сметы;

5.3. Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) расходов учреждения. Достоверность бюджетного учета;

5.4.Аудит в сфере закупок.

6. Срок проверки: с 12.11.2018 по 31.01.2019.

7. Состав рабочей группы: инспектор КСП района Тыхеева Э.А. – руководитель контрольного мероприятия.

Отчет подготовлен на основании Акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (экономного и эффективного) использования средств районного бюджета МКУ «Управление организации закупок и развития инфраструктуры Ольхонского районного муниципального образования» за 2017 год»от 31.01.2019 № 2-к. По Акту проверки возражения не представлены.

**Проверкой установлено:**

1. На официальном сайте государственных и муниципальных учреждений (сайт ГМУ) www.bus.gov.ru отдельные показатели информации о деятельности МКУ «Управление организации закупок и развития инфраструктуры Ольхонского районного муниципального образования» не соответствуют данным представленного Отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2017 год. Так, средняя заработная плата сотрудников учреждения на сайте ГМУ отражена выше на 3,2 тыс.руб., чем в вышеуказанном отчете (33,5 тыс.руб.). Также в информации отражены показатели по балансовой стоимости недвижимого имущества на начало года в сумме 25,7 тыс.руб. и на конец отчетного года в сумме 12,3 тыс.руб., при этом по данным Баланса получателя бюджетных средств (ф.0503130), представленной в составе годовой бюджетной отчетности за 2017 год, показатели по недвижимому имуществу отсутствуют. Информация о показателях бюджетной сметы за 2017 год не соответствует утвержденным назначениям - сумма бюджетных назначений указана ниже утвержденных на 5074,1 тыс.руб.Кроме того на сайте размещены документы бюджетного учреждения с датой публикации от 13.03.2012(устав, свидетельства ЕГРЮЛ, ОГРН, приказ о назначении директора бюджетного учреждения);
2. В нарушение пункта 7 части 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений, утвержденного распоряжением мэра района от 01.10.2012 № 398-р, бюджетная смета МКУ «УОЗРИ ОРМО» на 2017 год представлена без приложения необходимых обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, используемых при формировании сметы;
3. В нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ получателем бюджетных средств - МКУ «УОЗРИ ОРМО» приняты бюджетные обязательства в сумме 9,5 тыс.руб. сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Так, договор на оплату расходов на разработку ПСД на строительство мусороперегрузочной станции в местности Бориса Ольхонского района в сумме 9,5 тыс.руб. заключен с подрядчиком27.10.2017 в отсутствие лимитов бюджетных обязательств. Перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 9,5 тыс.руб. осуществлено только в декабре 2017 года приказом комитета по экономике и финансам от 29.12.2017 № 98;
4. В нарушение п.16, п.18, п.30 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств районного бюджета, утвержденного приказом финансового органа районной администрации от 10.05.2016 № 7, внесены изменения в сумме 18,4 тыс.руб. в сводную бюджетную роспись районного бюджета, бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств. Согласно указанному порядку внесение изменений осуществляется до 25 декабря текущего финансового года. Кроме того финансирование мероприятий по внесенным изменениям проведено 28.12.2017, тоесть за 1 день до принятия решения финансового органа о внесении изменений в сводную бюджетную роспись, являющейся основанием для внесения ГРБС соответствующих изменений в показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (приказ КЭФ администрации ОРМО от 29.12.2017 № 98);
5. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52 формы первичных учетных документов (Расчетная ведомость, Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы) не соответствуют утвержденным указанным приказом формам;
6. В нарушение раздела 2 приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 №52 в расчетных ведомостях за 2017 год не отражены начисления работнику ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет на общую сумму 98,3тыс.руб.**;**
7. В нарушение ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в переплате заработной платы по одной штатной единице (директор) двум работникам за один рабочий день, составило 2,9 тыс.руб.;
8. В нарушение ст.349.5 Трудового кодекса РФ, п.2 Порядка размещения информации о среднемесячной заработной платеруководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений и муниципальных предприятий, находящихся в ведении Ольхонского районного муниципального образования, утвержденного постановлением мэра района от 31.01.2017 № 36, информация о среднемесячной заработной плате руководителя МКУ «УОЗРИ ОРМО» и его заместителя за 2017 год не размещена на официальном сайте районной администрации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Следует заметить, чтов соответствии с п.3 указанного Порядка информация о среднемесячной заработной плате руководителя, его заместителей и главного бухгалтера должна размещаться не позднее 15 мая года, следующего за отчетным годом;
9. В нарушение ч.3 ст.68 Трудового кодекса РФ руководителем МКУ «УОЗРИ ОРМО» не обеспечено ознакомление работников под роспись с должностной инструкцией, непосредственно связанной с трудовой деятельностью работника, до подписания трудового договора. Должностная инструкция определяет круг обязанностей работника. Если работник с ней не ознакомлен, то определить его обязанности, а также надлежащее (ненадлежащее) их исполнение не представляется возможным;
10. В нарушение п.2 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущены пропуски при отражении объектов бухгалтерского учета (канцтоваров) в регистрах бухгалтерского учета (Оборотно-сальдовая ведомость). Так, в бухгалтерском учете не отражены отдельные канцелярские товары в количестве 171 единицы на общую сумму 2,8 тыс.руб. Количество отдельных поступивших канцтоваров (мультифоры 100 шт.) указано выше на 2 единицы на сумму 0,4 тыс.руб., аналогично осуществлено и списание. Кроме того по бухгалтерскому учету проведено поступление и списание папки-регистратора 70мм в количестве 1 штуки на сумму 3,4 тыс.руб., при этом указанная номенклатура поступила в количестве 10 штук на общую сумму 0,9 тыс.руб. Для обеспечения деятельности Учреждения приобретена бумага офисная формата А4 на общую сумму 24,9 тыс.руб. в количестве 113 пачек, при этом в бухгалтерском учете поступление отражено в количестве 107 пачек;
11. Неэффективные расходы Учреждения за 2017 год составили 10,7 тыс.руб. Так, неэффективные (сверхнормативные) расходы составили 2,9 тыс.руб. в части превышения утвержденного распоряжением мэра района от 26.12.2016 № 251-р норматива на приобретение бумаги офисной формата А4. При нормативе 20 пачек в год на 1 сотрудника и при численности сотрудников 5 человек Учреждением приобретено 113 пачек вместо 100. Кроме того в проверяемом периоде осуществлены расходы в сумме 7,8 тыс.руб. на уплату пени по земельному налогу за 2016 год;
12. Не соблюден порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в части оплаты расходных материалов в сумме 5,9 тыс.руб. по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо 340«Увеличение стоимости материальных запасов». Так, по двум договорам осуществлены расходы в сумме 10,9 тыс.руб. за оказанные услуги по заправке картриджей и ремонту принтеров. При этом указанные услуги произведены на общую сумму 5 тыс.руб., что подтверждено актами выполненных работ. На сумму 5,9 тыс.руб. по товарным накладным поставлены расходные материалы для ремонта оргтехники (тонеры, фотобарабаны, магнитные валы, дозирующие лезвия, ролики заряда, ролики подачи бумаги) и в соответствии с приказом Минфина РФ № 65н относятся к статье КОСГУ 340;
13. В нарушение п.43 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) показатели фактических расходов по заработной плате в сумме 2012,1тыс.руб., начислениям на выплаты по оплате труда в сумме 607,7 тыс.руб. не соответствуют в части кодов бюджетной классификации расходов Учреждения;
14. В нарушение п.151 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности МКУ «УОЗРИ ОРМО» не сформирована Пояснительная записка (ф.0503160), формируемая всеми субъектами бюджетной отчетности в обязательном порядке вне зависимости от его организационной структуры, содержащая информацию, характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не приложены таблицы 1,4,5,6,7;
15. Допущена просрочка обязательств по муниципальному контракту № Ф.2017.418109 от 04.10.2017 подрядчиком ООО «Иркутская строительная компания» - работы по реконструкции МБОУ «Онгуренская СОШ» с устройством спортзала, помещений столовой и для размещения группы дошкольного возраста на 25 мест не выполнены в установленный срок – 27.08.2018. В соответствии с разделом 15 «Ответственность сторон» контракта МКУ «УОЗРИ ОРМО» направлено требование подрядчику об уплате неустойки (штрафа, пени) от 14.12.2018 № 122. По состоянию на 31.01.2019 пени в сумме 1204,3 тыс.руб. и штраф в сумме 12652,4 тыс.руб. не уплачены (расчет штрафных санкций составлен по состоянию на 14.12.2018).

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата района **рекомендует:**

1. Уточнить на официальном сайте государственных и муниципальных учреждений (сайт ГМУ) www.bus.gov.ru отдельные показатели информации о деятельности МКУ «Управление организации закупок и развития инфраструктуры Ольхонского районного муниципального образования» в соответствии с Отчетом о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2017 год, Балансом получателя бюджетных средств (ф.0503130), показателями бюджетной сметы Учреждения за 2017 год;
2. Соблюдать требования бюджетного законодательства в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
3. Соблюдать нормы приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в части применения форм первичных учетных документов в соответствие с указанным приказом;
4. Обеспечить возврат в районный бюджет бюджетных средств в сумме 2,9 тыс.руб.;
5. Соблюдать требования трудового законодательства;
6. Соблюдать требования федерального законодательства о бухгалтерском учете;
7. Соблюдать требования порядка применения бюджетной классификации РФ;
8. Годовую бюджетную отчетность составлять и представлять в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
9. Принять меры по допущенной просрочке исполнения муниципального контракта подрядчиком «Иркутская строительная компания» в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
10. В срок до 15.03.2019 представить План устранения нарушений с указанием сроков и должностных лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков. Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа до устранения нарушений.

Председатель КСП района Р.Л.Убонеева