**Контрольно-ревизионная деятельность**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования Гулькевичский район**

**за 2017 год**

* **Проведена проверка использования муниципальным образованием Гулькевичский район государственных (муниципальных) средств, родительской платы для осуществления полномочий в сфере дошкольного образования**.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Нарушение постановления администрации муниципального образования Гулькевичский район от 25.09.2014 № 1721 охват детей программами дошкольного образования – 73 процента, что является не выполнением показателей по охвату дошкольным образованием детей (краевой показатель – 73,5 %, районный показатель – 79,9 %, фактический показатель – 73 %).

Нарушение п.1 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, приложение 1.1. Методических рекомендаций для органов государственной власти субъектов российской федерации и органов местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ в сфере образования муниципальные задания дошкольных учреждений не содержат показатели, характеризующих качество и объем услуг.

Нарушение п. 2.2.3. Соглашения № 14/2 от 15.01.2016 года администрация (Управление образования) не обеспечило в 2016 году достижение по восьми детским садам района, необходимый уровень отношение среднемесячной заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций дошкольного образования к среднемесячной заработной плате организаций общего образования Краснодарского края, (100 процентов) не выдержали дошкольные учреждения МДОУ № 1, 7, 16, 22, 24, 25, 31, 47.

Нарушение п.2.2.3. Соглашения № 14/2 от 15.01.2016 года не выполнен целевой показатель при необходимых 40 процентах, в целом по детским садам района целевой показатель фонда оплаты труда вспомогательного и административного персонала составил – 48,5%.

Нарушение п.2.2.3. Соглашения № 14/2 от 15.01.2016 года не выдержан целевой показатель доля материального обеспечения не менее, 3 процентов на материальное оснащение. Так, меньше 3% на материальное оснащение расходована субвенция по следующим дошкольным учреждениям МДОУ № 1,2,7,8,22,48.

Нарушение Постановления администрации муниципального образования Гулькевичский район от 15.05.2015 года № 609 из поступившей родительской платы соотношение расходов не соблюдено дошкольными учреждениями МДОУ № 9,15,18,52. Установленное соотношение производимых за счет родительской платы расходов на питание не менее 95% и материальное обеспечение не более 5% в 2015 году в целом по району не выдержано на 0,2% или 57,8 тыс. рублей.

Нарушение статьи 65 Трудового кодекса РФ, а также Федерального закона от 23.12.2010 года № 387-ФЗ (справки предъявлены после заключения трудового договора).

По результатам проверки в адрес заместителя начальника управления образования администрации муниципального образования Гулькевичский район направлено представление от 05.04.2017г. № 1.

Материалы проверки переданы в прокуратуру Гулькевичского района.

* **Проведена проверка соблюдение бюджетного законодательства, финансовой и бухгалтерской дисциплины при приобретении объекта недвижимости под размещение муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 50 на 290 мест, расположенного по адресу: Краснодарский край, Гулькевичский район, с. Новоукраинское, ул. Прикубанская, 61.**

По результатам проверки нарушения не установлены.

Материалы проверки переданы в прокуратуру Гулькевичского района.

* **По заданию прокуратуры Гулькевичского района проведена проверка соблюдения МБУЗ «ЦРБ Гулькевичский район» бюджетного законодательства, финансовой и бухгалтерской дисциплины при приобретении лекарственных препаратов и медицинской техники.**

По результатам контрольного мероприятия установлено, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ установлен факт неэффективного использования имущества, а именно простой медицинского оборудования и мебели с момента поставки (2016 года) по момент проверки, общей стоимостью 3 842,6 тыс. рублей, из них медицинского оборудования 25 единиц на сумму 2 387,1 тыс. рублей, медицинской мебели 40 единиц на сумму 1 455,5 тыс. рублей.

Материалы проверки переданы в прокуратуру Гулькевичского района.

* **Проведена проверка целевого расходования средств субвенций в 2016 году на осуществление отдельных государственных полномочий на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях.**

По результатам контрольного мероприятия установлено:

В нарушение пункта 7 «Порядка обращения за компенсацией части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации Краснодарского края, реализующие образовательную программу дошкольного образования, и ее выплаты» утвержденный постановлением главы (губернатора) администрации Краснодарского от 12.12.2013 года № 1460 при формировании личного дела получателя компенсации документы не сброшюрованы.

Нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н при заполнении табеля учета посещаемости детей в табеле не заполняется графа «причины не посещения детей (основание)» по следующим дошкольным учреждениям МДОУ № 42, 22, 38, 19, 16, не верно заполняются дни посещения детей.

За дни отсутствия детей в детском саду по болезни произведено начисление и выплата компенсации по 16 получателям в общей сумме 428,98 рублей, что является неправомерным расходованием средств субвенции.

Излишне произведена оплата родителями за содержание ребенка в детском саду за дни отсутствия в общей сумме 1499,31 рублей.

Нарушение пункта 6 «Порядка обращения за компенсацией части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации Краснодарского края, реализующие образовательную программу дошкольного образования, и ее выплаты» утвержденный постановлением главы (губернатора) администрации Краснодарского от 12.12.2013 года № 1460, в муниципальном учреждении МДОУ № 38 без заявлений выплачена компенсация части родительской платы за истекший период 2016 года в сумме 636,41.

По результатам проверки в адрес начальника управления образования администрации муниципального образования Гулькевичский район направлено представление от 15.08.2017г. № 2.

Материалы проверки переданы в прокуратуру Гулькевичского района.

**Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Гулькевичский район выделенных на реализацию муниципальной программы муниципального образования Гулькевичский район «Обеспечения безопасности населения» на 2015-2018 годы.**

Установлено по результатам контрольного мероприятия:

В нарушении статьи 554 Гражданского кодекса Российской Федерации, не соблюдено существенное условие договора продажи недвижимости.

В нарушении статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не заключено соглашение о расторжении муниципального контракта в части не выполненных объемов работ.

Расходы по оплате муниципальных контрактов, договоров в 2015 году исполнены в соответствии с приказами Минфина России «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», подтверждены первичными учетными бухгалтерскими документами.

Материалы проверки переданы в прокуратуру Гулькевичского района.

* **Проведение проверки формирования показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения, проверка расходования средств бюджета муниципального образования Гулькевичский район, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг на 2016 год, использование доходов от оказания платных услуг, а так же соблюдения установленного порядка управления распоряжения имуществом, переданным в оперативное управление** **муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 6 х.Тельман муниципального образования Гулькевичский район.**

Установлено по результатам контрольного мероприятия:

В муниципальном задании в показателях, характеризующих качество оказываемой услуги отсутствует показатель «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставленной услуги (образованием) приложение 1.1. Методических рекомендаций для органов государственной власти субъектов российской федерации и органов местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ в сфере образования.

Нарушение п.3.3. ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ, п.9 Порядка о формировании муниципального задания, муниципальное задание на текущий 2017 год не размещено на официальном сайте учреждения.

Нарушение п.9 Порядка предоставленные на момент проверки отчеты учреждения об исполнении муниципального задания составлены не по утвержденной форме.

Нарушение ст.140 Трудового кодекса РФ в учреждении при прекращении трудового договора с работниками нарушаются сроки выплат причитающихся сумм.

Нарушение ст.136 Трудового Кодекса Российской Федерации, нарушаются сроки выплат отпускных.

Сумма неправомерных выплат за счет средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отдельным работника составляет 1000 рублей, обязательные отчисления на социальные нужды 30,2% - 302 рубля (осуществление отдельным работникам ежемесячных доплат по одним и тем же основаниям, по которым уже производится постоянная ежемесячная доплата).

Нарушение ст.60.2 Трудового кодекса, необоснованная выплата за счет средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отдельным работника (сторожам) составляет 6000 рублей, обязательные отчисления на социальные нужды 30,2 % - 1812 рублей.

Нарушение ст.131 Гражданского Кодекса РФ Учреждением не зарегистрировано, в установленном порядке право оперативного управления на недвижимое имущество.

Нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, неэффективное использование имущества в бухгалтерском учете числится и имеется в наличии имущество, не используемое по причине его морального и физического износа и не подлежащее восстановлению, общей балансовой стоимостью 515,4 тыс.рублей.

Нарушение п.3.6 Приказа Минфина России от 13.06.1995г. № 49 по инвентаризации имущества, инвентаризационной комиссией при проведении инвентаризации в 2016 году на основные средства, не используемые по причине их морального и физического износа и не подлежащие восстановлению не составлялись отдельные описи с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

Нарушение п. 335 Инструкции № 157н не отнесено на забалансовый счет 02 имущество в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации) до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), в том числе в связи с физическим или моральным износом (нецелесообразностью его дальнейшего использования).

По результатам проверки в адрес начальника управления образования администрации муниципального образования Гулькевичский район направлено представление от 10.10.2017г. № 3.

Материалы проверки переданы в прокуратуру Гулькевичского района.

* **Проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства, финансовой и бухгалтерской дисциплины при приобретении и списании основных средств и материальных запасов для автотранспорта муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница Гулькевичского района.**

Установлено по результатам контрольного мероприятия:

В нарушении приказа Учреждения от 24.10.2016г. № 1273 «Об установлении лимитов расходовании топлива на 2017 год», необоснованно завышены лимиты по некоторым видам автотранспорта на 20 957,0 л., на сумму 768,3 тыс. рублей.

На основании ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не эффективное использование средств, полученных от платной деятельности, составил в сумме 1 120,8 тыс. рублей, по поставке и установке комплектов бортового навигационно-связного оборудования системы ГЛОНАСС.

А так же не использование имущества по назначению в течение длительного времени, автомобиль ГАЗ 53 1992 года выпуска, государственный номер 57-00 ККШ, находящегося в резерве, в нерабочем состоянии с апреля 2017г.

При проведении внеплановой инвентаризации установлена недостача товарно-материальных ценностей на сумму 141,6 тыс. рублей.

Учреждением не ведется журнал учета, в котором отражены проводимые операции с аккумуляторными батареями, в том числе наличие на начало периода, поступление и утилизация отработанных аккумуляторных батарей. Отсутствуют в наличии списанные аккумуляторные батареи в количестве 29 штук.

В нарушении п.335 Инструкции № 157н утвержденной приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» списанные аккумуляторные батареи не принимались к бухгалтерскому учету.

По результатам проверки в адрес исполняющего обязанности главного врача муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница Гулькевичского района направлено представление от 19.10.2017г. № 4.

Материалы проверки переданы в прокуратуру Гулькевичского района.