**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 9**

по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств МКОУ ДО «Детский ООЛ «Орленок» полученных в 2019 году на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей, а так же на оказание услуг по размещению детей в возрасте до 18 лет (семей с малолетними детьми в возрасте до 14 лет), пострадавших в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими на территории Иркутской области в июне 2019 года»

р.п. Куйтун 18 ноября 2019г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств МКОУ ДО «Детский ООЛ «Орленок» полученных в 2019 году на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей, а так же на оказание услуг по размещению детей в возрасте до 18 лет (семей с малолетними детьми в возрасте до 14 лет), пострадавших в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими на территории Иркутской области в июне 2019 года», на основании акта проверки № 34 от 30.10.2019 года, подготовленного ведущим инспектором КСП Гришкевич Е.И.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», служебная записка заместителя мэра по социальным вопросам муниципального образования Куйтунский район от 04.09.2019г., распоряжение председателя КСП МО Куйтунский район от 30.09.2019г. № 55.

**Предмет контрольного мероприятия:** денежные средства полученные в 2019 году на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей, а так же на оказание услуг по размещению детей в возрасте до 18 лет (семей с малолетними детьми в возрасте до 14 лет), пострадавших в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими на территории Иркутской области в июне 2019 года.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детский образовательно-оздоровительный лагерь «Орленок» (далее - МКОУ ДО ДООЛ «Орленок», Учреждение).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 30.09.2019г. по 30.10.2019г.

**Цель контрольного мероприятия:** оценка соблюдения законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований полученных в 2019 году на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей. Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств.

**Проверяемый период:** 9 месяцев 2019 года.

**Объем проверенных финансовых средств** - **2925 тыс. руб.**

Проверка проведена с ведома директора МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» - Ермакова Дмитрия Викторовича.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. **Общие сведения**

МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 7-ФЗ от 12.01.1996г. «О некоммерческих организациях» путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Детский образовательно - оздоровительный лагерь «Орленок» на казенное учреждение (Постановление Администрации муниципального образования Куйтунский район от 26.11.2010г. № 916).

Учредителем и собственником имущества МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» является муниципальное образование Куйтунский район (далее – Учредитель). Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования Куйтунский район осуществляет Управление образования администрации Куйтунского района. Функции и полномочия Собственника имущества Учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом» администрации муниципального образования Куйтунский район.

Учреждение является юридическим лицом, имеет печать с указанием своего полного и сокращенного наименования, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в Финансовом управлении администрации муниципального образования Куйтунский район, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, заключать контракты и иные гражданско-правовые договора.

Согласно п. 9.1 Устава в целях обеспечения уставной деятельности за Учреждением на праве оперативного управления закреплено имущество, являющееся муниципальной собственностью.

Бухгалтерский учет Учреждения осуществляет централизованная бухгалтерия МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 22.03.2019г. б/н. Самостоятельного баланса учреждение не имеет, результаты финансово-хозяйственной деятельности отражаются в составе отчетности Управления образования администрации муниципального образования Куйтунский район.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является его руководитель – директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Учредителем. Директор обеспечивает расходование денежных средств в соответствии с действующим законодательством, утвержденной бюджетной сметой и целями их предоставления, имеет право первой подписи. Со 02.02.2016г. должность директора замещает Ермаков Дмитрий Викторович. С директором ежегодно заключается срочный трудовой договор на один календарный год. В 2019 году действует два трудовых договора: от 08.06.2018г. № 201 л/с-а и от 10.06.2019г. № 184 л/с-а. Последний трудовой договор заключен на период с 11.06.2019г. по 31.12.2019г.

Работа Учреждения осуществляется в форме круглосуточного пребывания детей согласно режиму, утвержденному директором (п. 6.4 Устава).

**2. Анализ нормативных правовых актов и иных распорядительных документов, регламентирующих использование средств, полученных в 2019 году на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей.**

В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», к вопросам местного значения муниципального района относится организация отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья.

В целях организации летнего отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи, создания в летний период условий для укрепления их здоровья, безопасности и творческого развития постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 26.02.2019г. № 118-п «Об организации летнего отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи в муниципальном образовании Куйтунский район в 2019 году» (далее – Постановление № 118-п) утвержден план мероприятий и состав межведомственной комиссии по организации отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи в муниципальном образовании Куйтунский район на 2019 год.

Для отдыха, оздоровления и занятости детей в летний период 2019 года организована работа МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» (Приказ Управления образования администрации МО Куйтунский район от 06.05.2019г. № 20-ос).

Согласно п. 3.1 Устава МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» осуществляет оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления. Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация дополнительных общеразвивающих, общеобразовательных программ;

- организация отдыха и оздоровления детей и взрослых.

Орган местного самоуправления, в пределах полномочий по решению вопросов местного значения, установленных Федеральным законом № 131-ФЗ оказывает муниципальные услуги. Порядок предоставления муниципальных услуг регламентируется Федеральным законом от 27 июля 2010 г. N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (далее – Федеральный закон № 210-ФЗ). В статье 11 Федерального закона № 210-ФЗ определено, что муниципальные услуги предоставляемые органами местного самоуправления подлежат включению в Реестры муниципальных услуг.

Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 27.12.2011г. № 1121 «Об утверждении Реестра муниципальных услуг муниципального образования Куйтунский район» утвержден Реестр муниципальных услуг муниципального образования Куйтунский район (далее - Реестр). Однако, оказываемая органом местного самоуправления муниципальная услуга «организации отдыха и оздоровления детей и взрослых» в Реестре **отсутствует.**

В 2019 году мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей реализуются в рамках подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2019-2024 годы государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2019-2024 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 02.11.2018 года № 800-пп. Ответственный исполнитель подпрограммы Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области.

Между Министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области и МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» заключено три контракта **на общую сумму 2992,4 тыс. руб**. Согласно данных контрактов МКОУ ДО «Детский ООЛ «Орленок» обязуется оказать услуги:

- по организации отдыха и оздоровление детей, чьи родители (законные представители) состоят в трудовых отношениях с организациями, независимо от их организационно-правовой формы и собственности, в детских оздоровительных лагерях -115,3 тыс. руб. (контракт от 06.03.2019г.);

- по организации отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей одиноких родителей, детей из многодетных семей в детских оздоровительных лагерях - 2660,8 тыс. руб. (контракт от 11.03.2019г);

- по размещению детей в возрасте до 18 лет (семей с малолетними детьми в возрасте до 14 лет), проживающих на территории муниципальных образований Иркутской области, пострадавших в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими на территории Иркутской области в июне 2019 года – 216,3 тыс. руб. (контракт от 20.08.2019г.).

На основании контрактов с Министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 06.03.2019г. № 05-53-292/19-17 и от 11.03.2019г. № 05-53-353/19-17 Директором МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» издан приказ по Учреждению от 01.07.2019г. № 10 «Об организации деятельности лагеря «Орленок» с круглосуточным пребыванием детей. Определена продолжительность смен: первая смена с 01.07.2019г. по 18.07.2019г. – 100 детей; вторая смена с 21.07.2019г. по 07.08.2019г. – 100 детей.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 09.08.2019г. № 669-п на базе МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» организована третья смена с круглосуточным пребыванием детей в период с 12 по 29 августа 2019 года.

В результате проведенной проверки установлено, что в рамках услуги по организации отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» было проведено три смены, в которых приняли участие 286 детей.

Сведения о проведенных сменах отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Смена** | **Дата** | **Наименование услуги** | **Кол-во путевок** | **Цена за 1 путевку (руб.)** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| 1 смена | с 01.07. по 18.07.2019г. | Отдых и оздоровление детей, находящиеся в трудной жизненной ситуации, дети одиноких родителей, дети из многодетных семей. | 100 | 14004 | 1400,4 – областной бюджет |
| 2 смена | с 21.07. по 07.08.2019г. | Отдых и оздоровление детей, находящиеся в трудной жизненной ситуации, дети одиноких родителей, дети из многодетных семей. | 90 | 14004 | 1260,4 - областной бюджет |
| Отдых и оздоровление детей, чьи родители (законные представители) состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно-правовой формы. | 10 | 14418 из них 80% - обл. бюджет;  20% - за счет средств законных представителей | 144,1 (областной бюджет - 115,34; средства представителей детей – 28,84) |
| 3 смена | С 12.08. по 29.08.2019г. | Размещение детей до 18 лет (семей с малолетними детьми в возрасте до 14 лет), проживающих на терр-ях МО Иркутской области, пострадавших в результате паводка. | 15 | 14418 (801 руб.\*18 дн.) | 216,3 – областной бюджет |
| Отдых и оздоровление детей за счет средств муниципального бюджета и внебюджетных средств | 71 | Стоимость путевки не установлена | 82,5 - внебюджетные средства |
| **3 смены** |  |  | **286** |  | **3103,7** |

Из таблицы видно, что с 12.08.2019г. по 29.08.2019г. (3 смена) для отдыха и оздоровления детей: за счет средств местного бюджета и внебюджетных источников выделена 71 путевка, за счет средств областного бюджета – 15 путевок.

Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 31.07.2019г. № 645-п утверждено Положение «О порядке и условиях обеспечения детей путевками в организации, обеспечивающие отдых и оздоровление детей, и проезда к месту отдыха и оздоровления детей и обратно» (далее – Положение № 645-п). Положением № 645-п определено, что **приобретение путевок осуществляется полностью за счет средств муниципального бюджета и внебюджетных средств.** Обеспечение ребенка путевкой осуществляется по решению межведомственной комиссии в Управлении образования администрации муниципального образования Куйтунский район.

На проверку представлен протокол заседания муниципальной межведомственной комиссии по организации летнего отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи в МО Куйтунский район в 2019г. от 02.08.2019г. № 2. Согласно протоколу список детей, направляемых в МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» утвержден в количестве 71 человека, из них 19 человек – дети состоящие на профилактических учетах; 4 человека – дети из затопленных территорий; 48 человек - дети, не отнесенные к выше названным категориям, но подавшие заявления на получения путевки на оздоровление. **При этом следует отметить, что размер стоимости приобретаемой путевки в организации, обеспечивающей отдых и оздоровление детей, за счет средств местного бюджета ни одним нормативно-правовым документом органа местного самоуправления не установлен**, **денежные средства на организацию третьей смены за счет средств местного бюджета в бюджете муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 12.08.2019г. (начало третьей смены) не предусмотрены.**

По мнению КСП,органу местного самоуправления необходимо принятьнормативно-правовой акт определяющий размер стоимости приобретаемой путевкив организации, обеспечивающей отдых и оздоровление детей, за счет средств районногобюджета в целях обоснования расходных обязательств.

**3. Проверка полноты и своевременности поступления средств, выделенных на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей.**

В соответствии с п. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» осуществляет финансовую деятельность на основании бюджетных смет.

Приказом Управлением образования администрации муниципального образования Куйтунский районе от 30.12.2016г. № 274-осн утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования Куйтунский район (далее – Порядок). В соответствии с п. 5 Порядка бюджетная смета составляется учреждением на основании расчетных показателей потребности и доведенных лимитов бюджетных обязательств. Внесений изменений в бюджетную смету производится на основании уведомления об изменении бюджетных средств.

В сводной бюджетной росписи муниципального образования Куйтунский район на 2019 год расходы по проведению оздоровительной кампании детей отнесены по разделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», главным распорядителем бюджетных среств является Управление образования администрации муниципального образования Куйтунский район.

Первоначально лимиты бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей доведены Управлением образования администрации муниципального образования Куйтунский район до МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» 07.06.2019г. на общую сумму **2804,9 тыс. руб.**, в течении года лимиты бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий менялись восемь раз и по состоянию на 24.09.2019г. лимиты доведены в сумме **3103,7 тыс. руб**. Изменения лимитов представлено в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КЦСР | Доп.  ЭК | Уведомления об изменении лимитов, объем средств, тыс. руб. | | | | | | | | | Лимиты на 01.10.2019г. |
| от 07.06.  2019 | от  21.06.  2019 | от 25.07.2019 | от 12.08.2019 | от 26.08.2019 | от 29.08.  2019 | от 06.09.2019 | от 17.09.2019 | от 24.09.2019 |
| 7420101000 | 211 |  |  |  | 592,9 |  |  | 678,3 |  |  | 1271,2 |
| 7420101000 | 213 |  |  |  | 257,4 |  |  | 126,5 |  |  | 383,9 |
| 7420101000 | 223 | 52 | -5,2 |  |  | -0,2 |  |  |  |  | 46,6 |
| 7420101000 | 224 | 18 |  |  |  |  |  |  |  |  | 18 |
| 7420101000 | 225 | 4,9 |  |  |  |  |  |  |  |  | 4,9 |
| 7420101000 | 226 | 1662 | 20,1 |  | -850,3 |  | 450,8 | -804,8 |  |  | 477,8 |
| 7420101000 | 227 | 20 |  | -12 |  |  |  |  |  |  | 8 |
| 7420101000 | 341 | 18 |  |  |  |  |  |  | -1,8 |  | 16,2 |
| 7420101000 | 342 | 900 |  |  |  | -19,9 | -234,5 |  | +1,8 |  | 647,4 |
| 7420101000 | 343 | 42,3 |  | 12 |  |  |  |  |  |  | 54,3 |
| 7420101000 | 346 | 87,7 | -14,9 |  |  | 20,1 |  |  |  | -8 | 84,9 |
| 7420101000 | 349 |  |  |  |  |  |  |  |  | 8 | 8 |
| 7410045100 | 342 |  |  |  |  |  |  |  |  | 82,5 | 82,5 |
| Итого: |  | 2804,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 216,3 | 0 | 0 | 82,5 | 3103,7 |

На основании уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на выполнение мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей составлены и утверждены бюджетные сметы с расчетами по источникам финансирования:

**- за счет средств областного бюджета (КЦСР 7420101000)** в первоначальной редакции от 07.06.2019г. в сумме 2804,9 тыс. руб. с учетом родительской платы – 28,8 тыс. руб. и в последней редакции от 24.09.2019г. в сумме 3021,2 тыс. руб.

Согласно бюджетной смете расходы предусмотрены на оплату труда с начислениями на нее в сумме 1655,1 тыс. руб., по договорам гражданско - правового характера – 450,8 тыс. руб., продукты питания – 647,4 тыс. руб., ассенизация – 46,5 тыс. руб., медикаменты – 16,2 тыс. руб., аренда имущества – 18 тыс. руб. (2 автомобиля), ГСМ - 54,3 тыс. руб., материальные запасы - 64,1 тыс. руб., прочие работы и услуги – 68,8 тыс. руб.

**- за счет средств спонсорской помощи (КЦСР 7410045100)** в сумме 82,5 тыс. руб. от 24.09.2019г. Расходы предусмотрены на оплату продуктов питания.

На лицевой счет МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» по состоянию 01.10.2019г. поступило денежных средств на организацию отдыха и оздоровления детей в сумме **3103,7 тыс. руб.,** из них средства областного бюджета в виде прочих безвозмездных поступлений – 2992,4 тыс. руб., родительская плата (доплата в размере 20% от стоимости путевки) - 28,8 тыс. руб., средства спонсорской помощи – 82,5 тыс. руб. Средства областного бюджета поступали в соответствии с условиями заключенных контрактов: 30% предоплата от цены Контракта (п/п от 30.04.19г. – 798,2 тыс. руб., п//п от 06.05.19г. – 34,6 тыс. руб.) и по факту предоставления (сдачи) путевок Министерству опеки и попечительства Иркутской области, акта приема-передачи оказанных услуг, реестра оздоровленных детей (п/п от 31.07.19г. – 980,3 тыс. руб., п/п от 26.08.19г. – 882,3 тыс. руб., п/п от 27.08.19г. – 80,7 тыс. руб., п/п от 28.08.19г. – 216,3 тыс. руб.).

**4. Использование средств, полученных на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей.**

По состоянию на 01.10.2019г. МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» утверждены бюджетные ассигнования на проведение оздоровительной кампании детей в сумме **3103,7 тыс. руб.**, в том числена приобретение продуктов питания – **729,9 тыс. руб.** Казначейский расход составил **2925 тыс. руб.,** в т. ч. продукты питания в сумме **645,9 тыс. руб.,** из них за счет средств областного бюджета – 563,4 тыс. руб., и за счет средств спонсорской помощи – 82,5 тыс. руб.

По данным оборотно-сальдовой ведомости на счете 105.32 «Продукты питания» у МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» по состоянию на 01.01.2019г. продукты питания **не числятся.** За период с 01.01.2019г. по 30.09.2019г. оприходовано продуктов на сумму **563,4 тыс. руб. Продукты питания приобретенные за счет средств спонсорской помощи на сумму 82,5 тыс. руб**. (получены 16.08.2019г., что подтверждается товарной накладной № 111 от 16.08.2019г.), **в бухгалтерском учете не отражены, что является нарушением требований п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (п. 2.3 Классификатор нарушений).

Между МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» и поставщиками заключены договоры на поставку продуктов питания на сумму **1179,9 тыс. руб.**

Реестр договоров представлен в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщик | Дата | Сумма | Поучено | | Оплачено | | Наименование товара |
| Дата | Сумма | Дата | Сумма |
| ИП Кузьменко Т.И. | 20.06.  2019г. | 258,2 | 18.07. 2019г. | 258,2 | 02.07. и  01.08.  2019г. | 77,5  180,7 | Минтай с/м, окорочка, крупы, овощи, фрукты, яйцо, макаронные изделия, чай, кондитерские и хлебобулочные изделия |
| ИП Кузьменко Т.И. | 15.07.  2019г. | 305,2 | 16.08.  2019г. | 305,2 | 26.08.  2019г. | 305,2 | Минтай с/м, окорочка, крупы, овощи, фрукты, яйцо, макаронные изделия, чай, кондитерские и хлебобулочные изделия |
| ИП Кузьменко Т.И. | 09.08.  2019г. | 82,5 | 16.08.  2019г. | 82,5 | 30.08.  2019г. | 82,5 | Минтай с/м, крупы, овощи, фрукты, кондитерские изделия |
| ИП Кузьменко Т.И. | 09.08.  2019г. | 84 | 26.09.  2019г. | 84 | 04.10.  2019г. | 84,0 | Минтай с/м, крупы, овощи, фрукты, кондитерские изделия |
| ООО «Возрождение» | 18.10.  2019г. | 52,4 | 07.08.  2019г. | 52,4 | 18.10.  2019г. | 52,4 | Масло сливочное, сметана |
| ООО «Возрождение» | 18.10.  2019г. | 248,9 | 07.08.  2019г. | 248,9 | 18.10.  2019г. | 248,9 | Кефир, молоко, мясо (говядина), мясо на кости, сметана, сосиски, творог, фарш (говядина) |
| ООО «Возрождение» | 18.10.  2019г. | 106,4 | 29.08.  2019г. | 106,4 | 18.10.  2019г. | 106,4 | Кефир, масло сливочное, мясо (говядина), мясо на кости, сметана, сосиски, фарш (говядина) |
| ИП Кузьменко Т.И. | 18.10.  2019г. | 42,3 | 29.08.  2019г. | 42,3 | 18.10.  2019г. | 42,3 | Хлебобулочные изделия, чай, овощи, фрукты |
| Итого: |  | **1179,9** |  | **1179,9** |  | **1179,9** |  |

Из таблицы видно, что всего заключено восемь договоров, из них **четыре договора от 18.10.2019г., т.е. после окончания летней оздоровительной кампании (?).**

Во время проведения контрольного мероприятия решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 15.10.2019г. № 9 Управлению образования администрации муниципального образования Куйтунский район увеличены бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на **сумму 355,3 тыс. руб.** на оплату продуктов питания по МКОУ ДО ДООЛ «Орленок».

Изменения лимитов бюджетных обязательств доведены Управлением образования администрации муниципального образования Куйтунский район до МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» 15.10.2019г. (уведомление № 1006).

Таблица № 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КЦСР | Доп. ЭК | Лимиты на 01.10.2019г. | Уведомление № 1006  от 15.10.2019г. | Лимиты на 15.10.2019г. |
| 7420101000 | 213 | 383,9 | -94,7 | 289,2 |
| **7420101000** | **342** | **647,4** | **94,7** | **742,1** |
| **7410045100** | **342** | **82,5** | **355,3** | **437,8** |
| Итого: |  | 3103,7 | 355,3 | 3459 |

Анализ договоров датированных от 18.10.2019г. показал, что три договора заключены по поставку молочной и мясной продукции и один договор на поставку хлебобулочных изделий, овощей, фруктов. Однако по этим договорам **поставка продуктов питания произведена раньше чем заключены договоры (договоры заключены в октябре, а поставка произошла в августе)**, что подтверждается товарными накладными от 07.08.2019г. и от 29.08.2019г. подписанными директором МКОУ ДО ДООЛ «Орленок».

**Следует отметить, по состоянию на 01.10.2019г. продукты питания полученные по накладным от 07.08.2019г. и от 29.08.2019г. на сумму 450 тыс. руб. к бухгалтерскому учету не приняты, что является** **нарушением требований п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,** первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни (директор), обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных (п. 2.2 Классификатор нарушений).

КСП проведен анализ цен на приобретенную мясную продукцию. На поставку **мясо (говядина), мясо на кости** в количестве 249 кг. (170+79) МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» заключил 2 договора от 18.10.2019г. с ООО «Возрождение» **по цене 400 рублей/кг.** Согласно сводной информации по поставке продуктов питания в 2019 году в Учреждения социальной сферы муниципального образования Куйтунский район **мясо на кости (говядина – полутуши, четвертины)** поставляется **по цене 260 рублей/кг**. (ООО «Авангард», КФХ «Терехова»).

Таким образом, **заключение договоров на поставку мяса по завышенным ценам на сумму 34,86 тыс. руб. (400-260)\*249) за счет бюджетных средств не отвечает принципам эффективного их использования (ст. 34 БК РФ).**

**Выводы:**

1. В статье 11 Федерального закона № 210-ФЗ определено, что муниципальные услуги предоставляемые органами местного самоуправления подлежат включению в Реестры муниципальных услуг. Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 27.12.2011г. № 1121 «Об утверждении Реестра муниципальных услуг муниципального образования Куйтунский район» утвержден Реестр муниципальных услуг муниципального образования Куйтунский район. Однако, оказываемая органом местного самоуправления муниципальная услуга «организация отдыха и оздоровления детей и взрослых» в Реестре отсутствует.

2. Для отдыха и оздоровления детей за счет средств местного бюджета и внебюджетных источников выделена 71 путевка. Положением «О порядке и условиях обеспечения детей путевками в организации, обеспечивающей отдых и оздоровление детей, и проезда к месту отдыха и оздоровления детей и обратно» (утвержденным постановлением администрации МО Куйтунский район о 31.07.2019г. № 645-п) определено, что приобретение путевок осуществляется полностью за счет средств местного бюджета и внебюджетных средств. При этом размер стоимости приобретаемой путевки в организации, обеспечивающей отдых и оздоровление детей, за счет средств местного бюджета ни одним нормативно-правовым документом органа местного самоуправления не установлен, денежные средства на организацию третьей смены за счет средств местного бюджета в бюджете муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 12.08.2019г. (начало третьей смены) не предусмотрены**.**

3.В нарушение требований п. 3 ст. 9 и п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете**»** полученные продукты питания на сумму 532,5 тыс. руб. в бухгалтерском учете по состоянию на 01.10.2019г. не отражены (п. 2.2, п. 2.3 Классификатор нарушений).

4. Всего на поставку продуктов питания заключено восемь договоров, из них четыре договора от 18.10.2019г., т.е. после окончания летней оздоровительной кампании. Анализ четырех договоров датированных от 18.10.2019г. показал, что три договора заключены по поставку молочной и мясной продукции и один договор на поставку хлебобулочных изделий, овощей, фруктов. При этом по данным договорам поставка продуктов питания произведена раньше чем заключены сами договора (договора заключены в октябре, а поставка произошла в августе), что подтверждается товарными накладными от 07.08.2019г. и от 29.08.2019г. подписанными директором МКОУ ДО ДООЛ «Орленок».

5. КСП проведен анализ цен на приобретенную мясную продукцию. На поставку мясо (говядина), мясо на кости в количестве 249 кг. (170+79) МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» заключил 2 договора от 18.10.2019г. с ООО «Возрождение» по цене 400 рублей/кг. Согласно сводной информации по поставке продуктов питания в 2019 году в Учреждения социальной сферы муниципального образования Куйтунский район мясо на кости (говядина – полутуши, четвертины) поставляется по цене 260 рублей/кг. (ООО «Авангард», КФХ «Терехова»).

Таким образом, заключение договоров на поставку мяса по завышенным ценам на сумму 34,86 тыс. руб. (400-260)\*249) за счет бюджетных средств не отвечает принципам эффективного их использования (ст. 34 БК РФ).

**Рекомендации:**

1. Администрации муниципального образования Куйтунский район:

- внести изменения в постановление администрации муниципального образования Куйтунский район от 27.12.2011г. № 1121 и добавить в Реестр муниципальную услугу «организация отдыха и оздоровления детей и взрослых»;

- в целях обоснования расходных обязательств средств районного бюджета, принимать нормативно-правовой акт определяющий размер стоимости приобретаемой путевки в организации, обеспечивающей отдых и оздоровление детей.

2. Руководителю МКОУ ДО ДООЛ «Орленок»:

- в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы составлять при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Своевременно осуществлять передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, и несет ответственность за достоверность этих данных;

- при освоении бюджетных средств, руководствовать и соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств использования (ст. 34 БК РФ), а именно участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

3. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату до 19 декабря 2019 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 567,36 тыс. руб., в том числе**

**- иные нарушения бюджетного законодательства РФ – 34,86** **тыс. руб**., а именно приобретение мяса произведено по завышенным ценам, что не отвечает принципам эффективного их использования (ст. 34 БК РФ).

**- нарушения иного законодательства – 532,5 тыс. руб.,** а именно в нарушении требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» полученные продукты питания, в бухгалтерском учете по состоянию на 01.10.2019г. не отражены (п. 2.2, п. 2.3 Классификатор нарушений).

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия:

**«Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств МКОУ ДО «Детский ООЛ «Орленок» полученных в 2019 году на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей, а так же на оказание услуг по размещению детей в возрасте до 18 лет (семей с малолетними детьми в возрасте до 14 лет), пострадавших в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими на территории Иркутской области в июне**

**2019 года»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **2925** |
| **2** | **Количество выходных документов** | **2** |
| 2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - отчетов | **1** |
| **3** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** | **34,86** |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** | **34,86** |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) | 34,86 |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое –всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс. руб.)** |  |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№ 44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| 4.2 | В рамках федерального закона от 21.07.2005г **№ 94-ФЗ** |  |
| 4.2.1 | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.2.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| **5** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **532,5** |
| **6** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. руб.)** |  |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)** |  |
| **10** | **Всего выявлено нарушений (тыс. руб.)** | **567,36** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич