# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю. Мурзина

«30» мая 2022 г.

# Отчет

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Новогоренская СОШ»»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 2 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2022 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 28.12.2021 № 39, решение Думы Колпашевского района от 15.12.2021 № 176 «Об утверждении поручений для Счетной палаты Колпашевского района на 2022 год».

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Новогоренская СОШ».

**Проверяемый период:** 2021 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01 февраля по 28 марта 2022 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определениезаконности и эффективности использования бюджетных средств, соблюдение требований в сфере закупок, проверка организации и ведения бюджетного учета, достоверность бюджетной отчетности.

**Ответственными исполнителями контрольного мероприятия установлены –** Председатель Счетной палаты Мурзина Мария Юрьевна, инспектор Заздравных Ирина Алексеевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 19.01.2022 № 4 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Правомерность и эффективность использования бюджетных средств на содержание учреждения.

3. Анализ состава недвижимого имущества учреждения.

4. Правомерность и обоснованность выплат сотрудникам учреждения.

5. Анализ закупочной деятельности учреждения.

6. Анализ организации и ведения бюджетного учета, достоверности представляемой отчетности.

Проверка осуществлялась по представленным документам (акт приема-передачи документов от 01.02.2022г.), информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок на сайте zakupki.gov.ru, сайте МКОУ «Новогоренская СОШ», а также при выездной проверке в Учреждение 09.03.2022г.

Объем проверенных бюджетных средств составил 16 722,6 тыс. рублей.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

В соответствии с Постановлением Главы Колпашевского района от 04.12.2000г. № 1254 Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Новогоренская средняя общеобразовательная школа» зарегистрировано в качестве юридического лица. Постановлением Администрации Колпашевского района от 03.12.2013г. № 1258 создано Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Новогоренская средняя общеобразовательная школа» (далее – МКОУ, Учреждение, МКОУ «Новогоренская СОШ») путём изменения типа существующего муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Новогоренская средняя общеобразовательная школа» с сохранением основной цели деятельности.

Согласно статье 25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательная организация действует на основании устава, утвержденного в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Устав Учреждения и изменения в него утверждены начальником Управления образования Администрации Колпашевского района (приказы от 17.11.2015 № 1027, от 28.01.2018 № 90).

Согласно Уставу МКОУ является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Учреждение осуществляет основные виды деятельности: предоставление общедоступного бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования посредством реализации основных общеобразовательных программ - образовательных программ дошкольного образования, образовательных программ начального общего образования, образовательных программ основного общего образования, образовательных программ среднего общего образования.

Предоставление оказания образовательных услуг осуществляется в соответствии с лицензией от 24.12.2015 № 1652 и государственной аккредитацией от 03.03.2016 № 872, выданной Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области.

МКОУ «Новогоренская СОШ» является получателем бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Колпашевский район». Функции и полномочия учредителя выполняет Управление образования Администрации Колпашевского района (далее – Учредитель, Управление образования).

В проверяемом периоде и на момент проверки действовали лицевые счета, открытые Учреждению в Управлении финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района и Управлении Федерального казначейства по Томской области.

В проверяемом периоде в Учреждении правом подписи денежных и расчетных документов обладали:

- с правом первой подписи – директор Учреждения Панова Татьяна Владимировна с 01.09.2004г.;

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Барышева Ольга Анатольевна с 19.12.2005г.

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие выводы, нарушения и замечания в деятельности Учреждения:**

**1. В части правомерности и эффективности использования бюджетных средств на содержание учреждения:**

1.1. Утвержденные показатели бюджетной сметы за 2021 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств по расходам на обеспечение функций Учреждения и подтверждены обоснованными расчетами.

1.2. Исполнение бюджетной сметы Учреждения за 2021 год произведено в сумме 16 623 667,58 рублей, что составляет 99,4% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

1.3. По результатам выездной проверки проведен осмотр 55 единиц нефинансовых активов (основные средства), приобретенных в 2021 году, на общую сумму 1 344 135,78 рублей. Все основные средства оприходованы, имеются инвентарные номера, используются сотрудниками Учреждения по назначению.

1.4. В части оформления документации о предоставлении обучающимся компенсации на питание из малоимущих семей отмечено.

Учреждением не соблюдается Порядок назначения и предоставления частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Колпашевского района, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, утвержденный Постановлением Администрации Колпашевского района от 24.07.2019 № 801, в части оформления приказов об утверждении списка обучающихся и своевременности письменных заявлений о предоставлении компенсации.

1.5. Выборочной проверкой установлено, что 2 обучающимся в нарушение приказа Управления образования 28.01.2021г. № 79 МКОУ неверно применен норматив расходов в день на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья за сентябрь 2021 года.

Указанный факт привел к неправомерному расходованию средств субвенции на обеспечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем и обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием в сумме 247,50 рублей.

1.6. В части организации горячего питания установлено, что 2 обучающихся, получающие начальное общее образование, не включены в списки от 25.01.2021г. на бесплатное горячее питание. При этом получали бесплатное горячее питание в период с января по март 2021г.

1. **В части анализа состава недвижимого имущества учреждения:**

2.1. Недвижимое имущество Учреждения представлено зданием школы и зданием котельной, которые переданы в оперативное управление. Кроме нежилых помещений, МКОУ предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок.

2.2. В проверяемом периоде между Учреждением и Индивидуальным предпринимателем Антоновой И.В., а в последующем с Индивидуальным предпринимателем Аболдиной Екатериной Ивановной (с 01.09.2021 года) заключались договора на оказание услуг по организации питания в МКОУ.

Недвижимое имущество и оборудование, предназначенное для оказания услуг по обеспечению горячим питанием обучающихся, использовалось организаторами питания без оформления соответствующих договорных отношений, и в отсутствие согласия муниципального образования «Колпашевский район».

**3. В части правомерности и обоснованности выплат сотрудникам учреждения:**

3.1. Согласно ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации.

Система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (ст. 144 ТК РФ).

По данным расчетных ведомостей за 2021 год МКОУ «Новогоренская СОШ» начислено заработной платы 9 270 873,33 рублей.

3.2. Штатные расписания, действующие в проверяемом периоде, утверждены приказами Учреждения и согласованы с Управлением образования.

При составлении расчета к штатному расписанию на период с 01.09.2021 по 31.12.2021 допущена ошибка: в столбце 5 тарифная ставка из расчета количества ставок воспитателя установлена в сумме 5 995,56 рублей, а следовало 6 043,52 рубля.

Тарификационные списки педагогических работников, действующие в проверяемом периоде, утверждены директором МКОУ «Новогоренская СОШ» по состоянию на 01.01.2021 и на 01.09.2021. Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков, с которыми ознакомлены под роспись все педагогические работники.

Численность обучающихся в одиннадцати классах по состоянию на 01.09.2021 год составляет 35 учащихся.

3.3. Порядок об оплате труда формировался в соответствии с Законом Томской области от 12 ноября 2001г. № 119-ОЗ, признанным утратившим силу с 1 сентября 2013г.

В Порядке об оплате труда выявлены следующие недостатки:

В Приложении № 1 предусмотрена выплата за работу в ночное время в размере 20 - 35% части должностного оклада за час работы работника в ночное время. В соответствии с п. 37-1 Порядка № 889 рекомендовано предусматривать указанную доплату в размере 20 % части оклада (должностного оклада) за час работы работника в ночное время.

Фактически выплата за работу в ночное время производилась сторожам на основании приказов директора с января по март 2021 года в размере 20%, с апреля по декабрь 2021 в размере 35% части должностного оклада за час работы в ночное время.

В Приложении № 2 размер должностного оклада 5 559 рублей не соответствует ПКГ должностей «Общеотраслевые должности служащих второго уровня» (2 квалификационный уровень).

В Приложении № 4 указано Постановление Правительства Российской Федерации от 03.04.2003 № 191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников», признанное утратившим силу.

Размеры компенсационных выплат и ежемесячных надбавок работникам (за исключением руководителей) муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Колпашевский район» за 1 час работы по установленной норме часов в неделю не в полной мере соответствует Приложению № 3 к постановлению Главы Колпашевского района от 10.12.2009 № 1326.

Стимулирующий фонд оплаты труда с учредителем не согласовывался, что указывает на несоблюдение п. 11 Приложения № 1 к Порядку № 889.

Приложением № 7 к Порядку № 2 главному бухгалтеру установлена персональная надбавка стимулирующего характера за стаж работы в размере 40 % от оклада, не предусмотренная Порядком № 889.

В Порядке об оплате труда дважды установлена ежемесячная выплата стимулирующего характера в размере 7 600 рублей, при этом критерии оценки показателей, являющихся основанием для установления данной выплаты, не установлены.

3.4. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом № 52н:

При заполнении табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за май, декабрь неверно указано количество рабочих дней.

В Табелях за сентябрь-декабрь по сотруднику, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком, применен код условного обозначения Б, который в соответствии с Приказом № 52н используется для показателя «Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам».

Расчетные ведомости за январь-декабрь 2021 года не соответствуют ф.0504402. Начисления по видам оплат не соответствуют установленным в Порядке об оплате труда.

В карточках-справках ф.0504417, предназначенных для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которых, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче и не указываются предусмотренные унифицированной формой сведения, а именно:

- отсутствуют дата и номер приказа учреждения, на основании которого производятся соответствующие начисления;

- не указывается должность работника;

- не указывается размер заработной платы, «всего»;

- не указываются виды и суммы постоянных начислений на заработную плату, надбавок и доплат.

При оформлении Записки-расчета ф. 0504425 имеются следующие замечания:

- сумма к выплате во всех записках-расчетах указана со знаком минус;

- не заполнены данные дебета и кредита счетов.

3.5. В нарушение норм статьи 136 ТК РФ содержание расчетного листка Учреждения не отражает полную информацию, о которой обязан извещать работодатель работника, а именно:

- наименования составных частей заработной платы в расчетных листках не соответствуют наименованиям надбавок, установленных работодателем работникам (доплата до МРОТ, Федеральное классное руководство, Сельские, Доплата за выработанный стаж, Персональная надбавка ЛДП, Дополнительное образование);

- отсутствует информация об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

Согласно п. 6.14 Учетной политики расчетный листок утвержден в Приложении 19. Фактически форма расчетного листка установлена в Приложении № 17.

3.6. Нарушения трудового законодательства:

Трудовые договора заключаются с нарушением требований ст. 57 ТК РФ, а именно:

- не в полной мере указываются обязательные для включения условия оплаты труда, (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, надбавки и поощрительные выплаты);

- не установлен режим рабочего времени и времени отдыха;

- не определены трудовые функции работников;

- в договорах, заключенных с работниками в 2021 году, не указана дата заключения договора, отсутствуют сведения о документах, удостоверяющих личность работника.

В нарушение ст. 57, 72 ТК РФ не заключаются в письменной форме дополнительные соглашения к трудовым договорам в связи с изменениями условий труда.

В нарушение ст. 65 ТК РФ в личном деле сотрудника отсутствуют обязательные документы, предъявляемые при заключении трудового договора.

В нарушение ст. 67 ТК РФ в трех трудовых договорах, заключенных в 2021 году, получение работником экземпляра трудового договора не подтверждено подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя.

В нарушение ст. 68 ТК РФ содержание приказов работодателя не соответствует условиям заключенных договоров.

3.7. Личная карточка работника унифицированной формы № Т-2, утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1, в Учреждении не ведется.

3.8. График отпусков на 2021 год не содержит периодов начала отпуска директора и главного бухгалтера. В проверяемом периоде главному бухгалтеру ежегодный оплачиваемый отпуск не предоставлялся.

3.9. Анализ приказов директора МКОУ «Новогоренская СОШ», регламентирующих оплату труда, выявил следующее.

В приказе директора от 26.01.2021 № 21 «Об изменении МРОТ в МКОУ «Новогоренская СОШ» наименование выплаты «доплата до МРОТ» не соответствует наименованию «персональная надбавка стимулирующего характера», установленной Порядком об оплате труда.

Приказом директора от 29.01.2021 № 23 «Об установлении персональной надбавки стимулирующего характера к заработной плате» установлены персональная надбавка стимулирующего характера и компенсационные выплаты (за работу в ночное время и праздничные дни). В приказе указаны критерии (работа контрактного управляющего, кадровые вопросы, интенсивность работы, напряженный график работы) для установления персональной надбавки, не регламентированные Порядком об оплате труда.

Приказом от 25.01.2021 № 17 «О замещении отсутствующего работника в МКОУ «Новогоренская СОШ»» не устанавливается размер доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, предусмотренный п. 4 Порядка об оплате труда.

В приказах директора о выплате премиальных выплат к заработной плате за январь-декабрь 2021 года не указываются наименования выплат, критерии не соответствуют установленному Порядку № 2 (Приложение № 5).

Приказом от 24.12.2021 № 225 установлена разовая премия за расширение зоны действия 5 работников в общей сумме 166 337,76 рублей. Наименование указанной премии не установлено Порядком № 2.

В приказах директора на установление компенсационных и стимулирующих выплат имеются ошибки технического характера (несоответствие периода выплаты, наименования выплаты, расхождения номера и даты документов, в соответствии с которыми назначается выплата).

3.10. Проверка начислений заработной платы работникам МКОУ «Новогоренская СОШ» осуществлялась за проверяемый период сплошным методом по всем сотрудникам.

Директору Учреждения в расчетных ведомостях начисление заработной платы произведено в соответствии со всеми установленными требованиями.

При установлении окладов сотрудникам учреждения нарушений не выявлено.

Проверкой правильности начисления заработной платы у 22 сотрудников, работающих в 2021 году, у 17 сотрудников установлено нарушений на общую сумму 62 378,85 рублей, из них:

- выплата за стаж излишне начислена в сумме 987,93 рубля;

- выплата компенсационного характера за работу с вредными и/или опасными и иными особыми условиями труда излишне начислена в сумме 10 719,87;

- компенсационная выплата за работу в образовательной организации, расположенной в сельской местности, недоначислена в сумме 8 986,72 рубля;

- компенсация за неиспользованный отпуск недоначислена в сумме 845,64 рублей;

- доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника излишне начислена в сумме 13 829,34 рублей;

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за квалификационную категорию излишне начислена в сумме 1 315,81 рублей;

- доплата до минимального размера оплаты труда не произведена сотрудникам в сумме 3 563 рубля;

- ежемесячное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя (за счет федерального бюджета) из расчета 5 000 рублей излишне начислено в сумме 12 652,81 рубля;

- ежемесячное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя из расчета 1 000 рублей недоначислено сумме 636,36 рублей;

- выплаты стимулирующего характера излишне начислены в сумме 38 937,30 рублей;

- допущены арифметические ошибки, в результате излишне начислено 891,38 рубль;

- доплата за внутреннее совместительство не начислено 2 923,87 рубля.

3.11. При проверке правомерности выплат стимулирующего характера установлено следующее.

В нарушение п. 3.1 Положения заседания комиссии в период с января по ноябрь проводились после 25 числа.

В нарушение п. 16 Порядка № 2 приказы на установление выплат стимулирующего характера до работников под роспись не доводились.

В ходе выборочной проверки протоколов заседания комиссии установлено следующее.

Протоколы заседания комиссии составлялись на основании листов самооценки, составленных на каждого работника Учреждения. В листах самооценки указаны показатели критериев, по которым установлены баллы. На основании протоколов составлены приказы директора МКОУ «Новогоренская СОШ».

В приказе от 24.12.2021 № 225 об установлении разовой премии за расширение зоны действия работника установлены критерии (работа контрактного управляющего, напряженный график работы, сборка мебели, уборка снега, работа в условиях COVID-19), не соответствующие критериям, предусмотренным в листах самооценки за декабрь.

В приказе от 24.12.2021 № 226 об установлении премиальной выплаты главному бухгалтеру, указаны критерии (выслуга, грамотная отчетность, интенсивность), не соответствующие листу самооценки за декабрь.

В листе самооценки за декабрь учителю химии, биологии установлен 1 балл по показателю «Качественное обеспечение безопасных условий» (для учителей физической культуры, ОБЖ и технологии).

3.12. В ходе проверки своевременности выплаты заработной платы сотрудникам МКОУ установлено следующее.

Сроки выплаты заработной платы в МКОУ «Новогоренская СОШ» установлены Коллективным договором 05 и 20 числа каждого месяца. Фактически выплата заработной платы производится в соответствии со сроками, установленными в трудовых договорах работников, два раза в месяц - 25 и 10 числа.

В нарушение ст. 136 ТК РФ установлен единичный случай несвоевременной оплаты отпуска воспитателю группы кратковременного пребывания детей, которому предоставлен отпуск с 01.06.2021 по 29.07.2021 года. Перечисление отпускных сумм произведено позже установленного срока (03.06.2021).

В нарушение ст.140 ТК РФ временным работникам, уволенным 23 и 30 июня 2021 года, окончательный расчет произведен позже установленного срока (24 июня и 2 июля 2021 года).

3.13. В нарушение ст. 127 ТК РФ при увольнении работника работодателем не исполнены обязательства по выплате денежной компенсации за неиспользованный отпуск в количестве 36,66 дней. По расчету, произведенному Счетной палатой, сумма компенсации составляет 33 421,46 рублей.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения в соответствии со статьей 5.27 КоАП РФ.

Выявленные нарушения и недостатки в части начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля за совершением фактов хозяйственной жизни.

3.14. При проверке правомерности и обоснованности выплаты денежной компенсации к месту использования отпуска и обратно установлено, что возмещение расходов произведено с нарушением требований, установленных решением Думы Колпашевского района «О размере, условиях и порядке предоставления компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах РФ к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления муниципального образования «Колпашевский район»,… и о размере, условиях и порядке предоставления компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах РФ при переезде к новому месту жительства, в другую местность, за пределы Колпашевского района» от 13.08.2014 № 82, что привело к неправомерным расходам в сумме 41 072,00 рубля.

Факт оплаты понесенных работником расходов на оплату стоимости проезда не подтвержден банковскими документами, подтверждающими списание средств со счета работника, что указывает на несоблюдение п. 3.3.1 Положения № 82.

**4. В отношении закупочной деятельности учреждения:**

4.1. Закупочная деятельность МКОУ «Новогоренская СОШ» осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

План-график на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден и размещен в срок, установленный ч. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, и имеет 4 версии.

В нарушение ч. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 4 Положения № 1279 план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован без учета утвержденных показателей на плановый период 2022 и 2023 годов.

4.2. За 2021 год объем денежных средств для осуществления закупок по данным плана-графика составил 4 587 853,90 рубля.

В проверяемом периоде МКОУ «Новогоренская СОШ» заключено 97 контрактов на общую сумму 4 578 718,66 рублей, в том числе у единственного поставщика в соответствии с Законом № 44-ФЗ:

- п. 4. ч.1 ст.93 – 1 872 490,32 рублей;

- п. 5 ч. 1 ст. 93 – 988 956,33 рублей;

- п. 8 ч.1 ст. 93 – 58 004,04 рубля;

- п. 29 ч.1 ст. 93 – 1 659 267,97 рублей.

Конкурентные процедуры в 2021 году не проводились.

4.3. В нарушение требований п. 2 ст. 72 БК РФ, ст. 16 Закона № 44-ФЗ МКОУ «Новогоренская СОШ» в период с 01.01.2021 по 30.06.2021 заключено договоров у единственного поставщика на сумму 2 322 986,86 рублей, что превысило предусмотренный планом-графиком объем закупок на 231 586,86 рублей. Нарушение более чем на один рабочий день сроков размещения в ЕИС информации и документов при осуществлении закупки у единственного контрагента имеет признаки административного правонарушения в соответствии с ч. 1.3 ст. 7.30 КоАП РФ.

4.4. При проверке договоров, заключенных с единственным поставщиком, установлены следующие нарушения и недостатки:

В нарушение требований ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в 35 договорах отсутствует условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в большинстве договоров (из 97 в 65) отсутствует идентификационный код закупки.

В нарушение ч. 1 п. 3 ст. 3 Закона № 44-ФЗ в 14 договорах заказчиком установлено начало срока оказания услуг ранее даты заключения контракта.

4.5. В нарушение ч. 3 ст.103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084, МКОУ «Новогоренская СОШ» допускалось размещение информации в реестре контрактов с нарушением нормативно установленного срока в 30 случаях на общую сумму 1 758 449,99 рублей.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ «Нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)».

4.6. При проверке информации включенной в реестр контрактов ЕИС установлено следующее.

Стоимость исполненных обязательств, указанная в разделе I информации об исполнении (о расторжении) контрактов, размещенной в ЕИС 07.02.2022, не соответствует стоимости фактически исполненных обязательств (акт № 70040039202 от 31.12.2021 – 331 222,13 руб.). В результате стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору энергоснабжения в сумме 1 417 813,81 рублей недостоверна.

4.7. Замечания по текстовой части контрактов (договоров):

В договорах № 2 от 01.02.2021, № 3, 4 от 09.02.2021 с ИП Антоновой И.В. содержится ссылка на документ (Постановление Главы администрации (Губернатора) Томской области от 26.04.2002 № 141 «О внесении изменений в постановление Главы администрации (Губернатора) области от 11.03.01 № 77 «О государственном регулировании наценки на продукцию (товары), реализуемую на предприятиях общественного питания при общеобразовательных школах, учебных заведениях начального, среднего и высшего профессионального образования»), утративший силу.

Аналогичное замечание установлено в договорах № 1 от 07.06.2021, № 1, 2, 3 от 23.09.2021 с ИП Аболдиной Е.И.

В договоре от 07.06.2021 № 1 с АО «Издательство «Просвещение»» в предмете договора указана ссылка на п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, а идентификационный код соответствует закупкам п. 4 ч. 1 ст.93 плана-графика.

В договорах № 2021.1145007, 2021.1144728, 2021.1144732, 2021.1144735 от 23.11.2021, № 71202 от 07.12.2021, № 81203, 81201 от 08.12.2021, № 141202, 141201 от 14.12.2021, № 201205 от 20.12.2021, № 81202, 151203 от 15.12.2021, № 201206 от 21.12.2021 с ООО «Меркурий» ИКЗ соответствует закупкам п. 5 ч. 1 ст. 93 плана-графика, однако в преамбуле договора ссылка на п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

В 46 договорах не указано основание проведения закупки по Закону № 44-ФЗ.

**5. В части организации и ведения бюджетного учета, достоверности представляемой отчетности:**

5.1. Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является Учетная политика, утвержденная приказом директора МКОУ от 30.12.2020 № 271.

5.2. Утвержденная Учетная политика в основном соответствует требованиям Приказов Министерства финансов Российской Федерации.

5.3. В нарушение Учетной политики МКОУ и Инструкции № 157н Учреждением не соблюдается обозначение инвентарным номером сложного объекта основного средства. Спортивно-развивающее оборудование для подготовки к выполнению нормативов испытаний (тестов) ВФСК «Готов к труду и обороне», состоящее из 9 элементов, имеет один нанесенный инвентарный номер.

5.4. Положениями Учетной политики не закреплено, что амортизация на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, не начисляется (пункт 39 Приказа № 257н).

5.5. В рамках Учетной политики (приложение № 11) закреплены номера журналов операций. Установленный журнал операций расчетов по оплате труда под № 5 фактически Учреждением ведется под № 6, а журнал операций расчетов с дебиторами по доходам под номером 6 ведется под номером 5.

5.6. Проанализированный Рабочий план счетов (приложение 6 к Учетной политике) и раздел 2.Рабочий План счетов Учетной политики показал, что в номерах счетов учета отсутствуют упоминания 1-17, 24, 26 разряды номера счета. Применяемые номера счетов в бюджетном учете Учреждения в 2021 году не соответствуют установленному рабочему плану счетов. Утвержденный Рабочий план счетов и составленная на его основе бюджетная отчетность несопоставимы.

Кроме того, применяемые счета 208.14, 209.36, 302.66 в 2021 году не учтены в Рабочем плане счетов.

5.7. В нарушение статей 9, 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции№ 157н и Учетной политики МКОУ на основании представленных бухгалтерских документов установлены 23 случая несвоевременного отражения операций в бухгалтерском учете на сумму 628 044,50рублей.

5.8. В части списания горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ), использованных для работы культиватора и газонокосилки, имеются случаи несвоевременного списания материалов.

Акты о списании ГСМ оформляются МКОУ более поздней датой, чем происходило использование. К примеру, в актах на списание ГСМ от 25.10.2021 указывается, что в период с 01 июля по 30 сентября 2021года проводились работы по кошению травы на территории Учреждения, работы по подготовке школьного цветника проводились с 05 июня по 31 августа 2021г.

Актом о списании ГСМ, использованных для культиватора от 26.10.2021г., отмечено, что с 1 сентября по 30 сентября 2021 года проведены работы по уборке школьного цветника и огорода (1 796,00 рублей – 40л; 973,95 рублей – 21,74л.). При этом необходимо отметить, что ГСМ (бензин АИ – 92) в количестве 21,74 л. получен и принят к учету 06.10.2021г. То есть фактически на 01.10.2021г. в Учреждении отсутствовал бензин АИ – 92 на сумму 973,95 рублей.

Положениями Учетной политики не закреплен порядок списания горюче-смазочных материалов.

5.9. В нарушение п. 337 Инструкции № 157н в рамках формирования учетной политики не установлен перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности.

5.10. В нарушение п.302 Инструкции № 157н затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам в сумме 249,75 рублей, отражены в бухгалтерском учете Учреждения посредством счета 401.20 «Расходы текущего финансового года».

5.11. В нарушение Учетной политики Учреждения установленный Порядок учета резерва предстоящих расходов на выплату персоналу МКОУ в проверяемом периоде не применялся.

Данные о количестве дней неиспользованного отпуска, исполнитель, сроки исполнения не закреплены графиком документооборота и не представляются кадровой службой для отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерию.

Бухгалтерские записи в сумме 1 325 690,82 рублей по данному вопросу оформлялись без наличия документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни.

Расчеты резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в 2021 году отсутствуют.

Таким образом, Учреждением нарушены статьи 9, 10, 13 Закона № 402-ФЗ, а также Приказ Минфина РФ 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» в части недостоверно представленных отчетных данных в отношении резерва предстоящих расходов.

5.12. В нарушение [п. 118](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/21184) Инструкции № 157н поступление в Учреждение строительных материалов в проверяемом периоде осуществлялось посредством счета105.36.346 «Прочие материальные запасы» вместо 105.34.344. При этом расходы на приобретение материалов отражались по КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов».

Списание материальных запасов (краска для стен и потолков, эмаль для пола золотисто-коричневая, эмаль белая, красная и желтая) на общую сумму 16 700 рублей осуществлено без подтверждения выполнения определенных работ (покраска, поклейка и т.д.) в конкретном помещении и с указанием необходимых видов и объемов ремонтных работ.

Указанный факт списания материалов носит признаки необоснованного списания материалов.

5.13. В нарушение нормативно правовых актов органов местного самоуправления Учреждением установлены завышенные расходы возмещения по найму жилого помещения.

5.14. В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, п. 10, 318 Инструкции № 157н и Учетной политике МКОУ в проверяемом периоде отсутствовала регистрация обязательств в сумме заключенных договоров посредством счетов 501.13. и 502.11.

5.15. В нарушение п. 6.15 Учетной политики Учреждения не составлялся Приходный ордер (форма 0504207).

5.16. В нарушение Приказов Минфина РФ № 157н, 257н, № 162н объект (Спортивно-развивающее оборудование для подготовки к выполнению нормативов испытаний (тестов) ВФСК «Готов к труду и обороне») принят на учет на счете бухгалтерского учета 1.101.34.310 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» в сумме 330,0 тыс. рублей без учета затрат на доставку и установку в сумме 150 тыс.рублей.

Принятые услуги по доставке и установке объекта отнесены в бухгалтерском учете на текущий финансовый результат деятельности Учреждения (счет 401.20.226).

Соответственно Учреждением в нарушение пункта 127 Инструкции № 157н расходы на создание нефинансового актива в рамках исполнения договора 2021.733715 от 26.07.2021г. отнесены на счет 401 20 «Расходы текущего финансового года» вместо счета 106 00 «Вложения в финансовые активы».

Таким образом, Учреждением занижена стоимость рассматриваемого объекта на 150 тыс.рублей, что привело к недостоверному предоставлению отчетности за 2021 год в части форм 0503130, 0503110, 0503121, 0503168.

5.17. В нарушение Приказов Минфина РФ № 157н, 257н 209н, Общероссийского классификатора основных фондов и Учетной политики МКОУ, устанавливающей включение в состав основных средств текстильных изделий, в том числе штор, жалюзи… приняты и оплачены рулонные шторы по КОСГУ 346 на сумму 40 237,00 рублей.

Учет указанных нефинансовых активов осуществляется Учреждением на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

5.18. В нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ и Приказа Минфина РФ № 191н инвентаризация в части расчетов по платежам в бюджет не производилась. Учреждением не принимаются меры по возврату в бюджет дебиторской задолженности в сумме 239,41рублей.

5.19. Материалами мероприятия установлено, что в проверяемом периоде ответственным лицом за земельный участок является сотрудник, не работающий в Учреждении.

5.20. При начислении и оплате родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в группах, функционирующих в режиме кратковременного пребывания, применялся отмененный с 2008 года код доходной бюджетной классификации (90230201050050000).

Указанный факт не оказал влияние на достоверность представленной бюджетной отчетности за 2021 год.

5.21. В нарушение п.53 Инструкции № 157н установлено некорректное отражение на счете объекта основного средства стоимостью 66 728,01рублей.

5.22. Установлен факт несоответствия данных Главной книги, представленной форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в части Обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

Данные несоответствия привели к нарушению пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 7 и 72.1 Инструкции № 191н в части недостоверного представления бюджетной отчетности, а именно формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» на сумму 6 930 100,00 рублей.

Указанные нарушения носят признаки нарушений, предусмотренных ст.15.15.6 КоАП РФ - Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 28 марта 2022 года на 71 листе с 17 приложениями, который подписан руководителем Учреждения без возражений и пояснений.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со статьёй 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», директору МКОУ «Новогоренская СОШ» направлено представление (от 06.04.2022) с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию «Колпашевский район», по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Руководитель Учреждения, рассмотрев представление Счетной палаты, разработал план устранения нарушений, направленный на устранение и исключение установленных мероприятием нарушений и недостатков, а также на недопущение их в дальнейшей работе.

За счет виновных лиц в бюджет МО «Колпашевский район» возвращены неправомерно произведенные расходы в общей сумме 120 653,94 рубля. Кроме того, выплачены компенсации сотрудникам Учреждения за невыплату и неполную выплату в установленный срок заработной платы и других выплат в сумме 3 575,91 рублей за счет виновных лиц. Внесены необходимые изменения в локальные акты, Учетную политику и бюджетный учет Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия Начальнику Управления образования Администрации Колпашевского района направлено информационное письмо (от 06.04.2022) о необходимости рассмотрения изложенных фактов, принятия необходимых управленческих решений и соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

Результаты проведенного мероприятия Управлением образования рассмотрены на тарификационной комиссии, по решению которой снижена оценка результатов деятельности учреждения за май 2022 года на 50 баллов, руководителю МКОУ «Новогоренская СОШ» установлен уменьшенный размер премии в мае.

Принято решение о возврате в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» неправомерно произведенных расходов в отношении выплат сотрудникам учреждения и субвенции на обеспечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем и обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием.

В целях предотвращения установленных фактов до подведомственных учреждений доведена информация о результатах проведенного контрольного мероприятия.

Информация о фактах и признаках нарушений законодательства Российской Федерации, выявленных в ходе мероприятия, направлена в Колпашевскую городскую прокуратуру (исх. № 29, 30 от 06.04.2022) для рассмотрения и принятия соответствующих мер.

На основании представленной информации городской прокуратурой проведены проверки. По результатам проверок директору МКОУ «Новогоренская СОШ» внесены представления об устранении нарушений требований трудового законодательства и требование о привлечении виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

Кроме того, в отношении руководителя Учреждения возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном частью 6 статьи 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных (должность ответственного исполнителя (подпись) (инициалы, фамилия)

Счетной палаты Колпашевского района)