# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Счетной палаты

Колпашевского района

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

«29» ноября 2023 г.

# Отчет

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Копыловская ООШ»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 7 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2023 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2022 № 50.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Копыловская основная общеобразовательная школа».

**Проверяемый период:** 2022 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 19 сентября 2023 года по 16 октября 2023 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определениеправомерности и законности использования бюджетных средств, направленных на выплаты сотрудникам учреждения, соблюдение требований в сфере закупок.

Ответственным исполнителем определен председатель Мурзина Мария Юрьевна, участником мероприятия инспектор Заздравных Ирина Алексеевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 07.09.2023 № 31 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Правомерность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплаты сотрудникам учреждения.

3. Анализ закупочной деятельности учреждения.

4. Выводы, нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

К началу проведения контрольного мероприятия МКОУ «Копыловская ООШ» (далее – Учреждение, МКОУ) представлены документы по описи передаваемых документов от 15 сентября 2023г.

Объем проверенных бюджетных средств составил 9 564,4 тыс.рублей.

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

Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Копыловская основная общеобразовательная школа» является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», зарегистрировано в качестве юридического лица на основании Постановления Главы Колпашевского района от 27.11.2000г. № 1218 и переименовано в соответствии с Постановлением Администрации Колпашевского района от 17.11.2011г. № 1211.

ОГРН 1027003555314, ИНН/КПП 7007006170/700701001.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636446 Томская область, Колпашевский район, с.Копыловка, ул. Школьная, д. 1, пом.1.

Устав Учреждения утвержден начальником Управления образования Администрации Колпашевского района (приказ от 04.03.2022 № 178).

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего, в том числе по адаптированным основным общеобразовательным программам для детей с ограниченными возможностями здоровья.

МКОУ «Копыловская ООШ» 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).

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Утвержденная штатная численность Учреждения на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2023 года составляет 15,05 единиц, общее количество потребителей муниципальной услуги - 13 обучающихся.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки в Учреждении правом подписи денежных и расчетных документов обладали:

- с правом первой подписи – исполняющий обязанности директора Учреждения Киндякова Надежда Николаевна с 16.08.2021 по настоящее время (приказ Управления образования от 12.08.2021 № 13-к-р).

С правом второй подписи: с 03.11.2020 по 01.03.2023 – главный бухгалтер Учреждения Сафронова Лидия Николаевна (приказы Учреждения от 02.11.2020 № 13лс, от 22.02.2023 № 3лс), с 21.03.2023 по настоящее время – главный бухгалтер Учреждения Самышкина Наталья Александровна (приказ Учреждения от 21.03.2023 № 4лс).

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие выводы, нарушения и недостатки:**

**1. В части правомерности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на выплаты сотрудникам учреждения:**

1.1. Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ 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 Трудового кодекса РФ).

По данным расчетных ведомостей за 2022 год МКОУ «Копыловская ООШ» начислено заработной платы 5 332 862,40 рублей.

1.2. По состоянию на 31 декабря 2022 года штатная численность работников составляет 15,05 единиц и по сравнению с началом 2022 года увеличилась на 2,23 единицы.

1.3. В нормативных правовых актах по оплате труда работников МКОУ «Копыловская ООШ» содержатся ссылки на нормативные правовые акты, утратившие и не распространяющие свое действие на муниципальные учреждения.

1.4. В нарушение постановления Главы Колпашевского района от 28.08.2009 № 889 «Об утверждении Порядка формирования системы оплаты труда и стимулирования работников муниципальных общеобразовательных учреждений МО «Колпашевский район»» Учреждением установлены иные ежемесячные стимулирующие выплаты главному бухгалтеру, сторожу (доплата за контрактного управляющего, за сложность и напряженность, доплата за подвоз воды) в сумме 7 452,00 рубля и 2 299,00 рублей в месяц соответственно.

1.5. Приказы на стимулирующие выплаты работникам не в полной мере соответствуют требованиям трудового законодательства, а именно:

- не содержат ссылку на пункт Положения об оплате труда;

- формулировка вида выплаты не в полной мере соответствует Положению об оплате труда (главному бухгалтеру – премия за выполнение особо важных и срочных работ);

- денежный вес одного бала, учитываемого при исчислении размера премии, установлен в приказах без обоснованных расчетов и без утвержденной локальным актом методики этих расчетов.

1.6. В нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовых договорах и дополнительных соглашениях отсутствуют доплаты и поощрительные выплаты, объем учебной нагрузки, не установлен режим работы, не указан идентификационный номер налогоплательщика работодателя.

1.7. Ведение табеля учета использования рабочего времени осуществляется с нарушением требований ст. 91 ТК РФ.

В Табелях формы 0504421 за 2022 год по сотрудникам при регистрации случаев отклонений были использованы условные обозначения (ОТ, Т, П), не предусмотренные Приказом № 52н.

1.8. В нарушение ст. 103 ТК РФ графики сменности не составлялись и до работников Учреждения не доводились.

1.9. Правильность установления должностных окладов (окладов) работникам проведена по данным штатных расписаний, трудовых договоров и карточек справок (ф. 0504417) за 2022 год. Нарушений не установлено.

1.10. Главному бухгалтеру начислялись и выплачивались стимулирующие выплаты, не предусмотренные трудовыми договорами.

Кроме этого, устанавливалась ежемесячная стимулирующая выплата за контрактного управляющего в отсутствие приказа о назначении контрактным управляющим, что привело к необоснованным выплатам в сумме 41 752 рубля.

1.11. В нарушение Порядка выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций неправомерно установлено более двух выплат одному педагогическому работнику в сумме 6 842,10 рубля.

**2. В части анализа закупочной деятельности учреждения:**

2.1. Закупочная деятельность МКОУ «Копыловская ООШ» 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» (далее – Закон № 44-ФЗ).

В нарушение ст.38 Закона № 44-ФЗ не назначен контрактный управляющий.

План-график на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден и размещен в срок, установленный ч. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, и имеет 8 версий.

Установлено, что в 8 версиях плана-графика в отношении проверяемого периода по коду бюджетной классификации с видом расхода 247 в печатной форме плана-графика объемы финансового обеспечения отсутствуют.

2.2. В проверяемом периоде МКОУ заключено 58 контрактов (договоров) на общую сумму 4 018 062,50 рублей, в том числе у единственного поставщика в соответствии с Законом № 44-ФЗ:

- п. 4. ч.1 ст.93 – 275 356,26 рублей;

- п. 5 ч. 1 ст. 93 – 984 070,00 рублей;

- п. 8 ч.1 ст. 93 – 2 616 830,02 рублей;

- п. 29 ч.1 ст. 93 – 141 806,22 рублей.

Конкурентные процедуры в 2022 году не проводились.

Произведенные закупки заключены в пределах предусмотренных объемов финансового обеспечения плана-графика.

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

2.3.1. Нарушения ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ установлены в 2 договорах (отсутствие условия, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта).

2.3.2. В нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в одном договоре отсутствует идентификационный код закупки.

2.3.3. В нарушение ч. 1 п. 3 ст. 3 Закона № 44-ФЗ Учреждением установлено начало срока оказания услуг ранее даты заключения в 11 договорах.

2.3.4. В нарушение п.1 ч.13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 7 договорах отсутствуют сроки оплаты товара, работы или услуги.

2.3.5. В нарушение ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении 53 закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ Учреждение не определяло цену контракта.

2.3.6. В проверяемом периоде через материально ответственное лицо (повар) осуществлялась закупка продуктов питания за наличный расчет на общую сумму 199 339 рублей.

В нарушение п. 3 ст. 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ  
«О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» представленные к возмещению товарные чеки подотчетным лицом не в полном объеме содержат установленные законодательством обязательные реквизиты.

2.3.7. В нарушение Закона № 44-ФЗ в 56 договорах в проверяемом периоде отсутствуют единые требования к участникам закупки, указанным в пунктах 3-5, 7, 7.1, 9-11 части 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ.

2.3.8. В нарушение ч.6. ст.34 Закона № 44-ФЗ Учреждением не применялись меры ответственности к подрядчикам за ненадлежащее исполнение обязательств по 2 договорам.

2.3.9. В нарушение п. 2 ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в договорах № 2022.904591 от 17.08.2022 и № 910 от 23.08.2022 установлен срок оплаты более 10 рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

2.4. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ не соблюдены установленные законодательством сроки размещения двух документов о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

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

Акт по результатам контрольного мероприятия от 16 октября 2023 года, направленный в Учреждение, подписан с возражениями, по которым Счетной палатой оформлено заключение.

**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», и.о.директора МКОУ «Копыловская ООШ» направлено представление об устранении нарушений (от 27.10.2023г.).

Руководитель МКОУ, рассмотрев представление Счетной палаты, представил план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков с указанием сроков исполнения и ответственных сотрудников.

Внесены изменения в положение по оплате труда работников Учреждения.

Замечания и нарушения в части анализа закупочной деятельности приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе.

По результатам контрольного мероприятия Управлению образования (02.11.2023г.) направлено информационное письмо о необходимости рассмотрения изложенных фактов, принятия необходимых управленческих решений и соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

Представленная информация Учредителя от 27.11.2023г. содержит сведения о принятии решения о возврате в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» неправомерно произведенных выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам в сумме 6 842,10 рубля (возвращены в бюджет 23.11.2023г.) и необходимые меры для устранения нарушений и замечаний.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Заздравных (должность участника мероприятия) (подпись) (инициалы, фамилия)