Руководитель финансового управления

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ХХХХХХХ

**АКТ № 3**

|  |  |
| --- | --- |
| **п. Абан** | **10 июня 2021 г.** |

**Наименование контролирующего органа:** финансовое управление администрации Абанского района (далее – финансовое управление).

**Основание для проведения плановой проверки:**пункты 3, 5 статьи 265, статьи 266.1, 267.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ); план контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок финансового управления на 2021 год, утверждённый приказом руководителя финансового управления от 28.12.2020 № 75 (в ред. от 11.01.2021 № 1); приказ руководителя финансового управления от 29.03.2021 № 10 «О проведении проверки».

**Цель плановой проверки:** проверкасоблюдения участниками и не участниками бюджетного процесса бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и соблюдение законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд

**Предмет плановой проверки:**

* проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
* ведение бюджетного учета:

- организация бюджетного учета;

- ведение кассовых операций;

- ведение расчетов с подотчетными лицами;

- ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе соблюдение требований законодательства о контрактной системе;

- ведение расчетов по оплате труда;

- ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов.

**Проверка начата:** 13 апреля 2021 г.

**Проверка окончена:** 10 июня 2021 г.

**Проверяемый период:**2020 год.

**Проверка проведена:** контролером-ревизором отдела учета и отчетности финансового управления администрации Абанского района ХХХХХХХ.

**Полное наименование объекта контроля:** муниципальное казённое общеобразовательное учреждение Никольская средняя общеобразовательная школа (далее – Учреждение, Школа, Заказчик).

**Сокращенное наименование:** МКОУ Никольская СОШ.

**Директор:** ХХХХХХХ.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение Никольская средняя общеобразовательная школа создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», с целью оказания муниципальных услуг в области образовательной деятельности и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Абанский район.

Функции и полномочия учредителя МКОУ Никольской СОШ в пределах своей компетенции осуществляет управление образования администрации Абанского района (далее – Управление образования).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием, вправе открывать лицевые счета в органах казначейства или финансовых органах.

Школа в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», другими федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Правительства Красноярского края, правовыми актами учредителя, локальными нормативными актами школы, Уставом, утвержденным постановлением администрации Абанского района от 15.10.2015 № 558-п.

Финансовое обеспечение деятельности школы осуществляется за счет средств местного бюджета по утвержденной учредителем бюджетной смете.

Руководителем Учреждения является директор, который назначается и освобождается от должности учредителем в соответствии с действующим законодательством.

МКОУ Никольская СОШ зарегистрировано 18.12.2002 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Красноярскому краю, выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц регистрационный номер 1022400508635, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 2401004790, код причины постановки на учет 240101001. Юридический адрес (местонахождение) Учреждения: 663749, РФ, Красноярский край, Абанский район, село Никольск, улица Советская, д. 37.

В соответствии с пунктом 4.3 Устава источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, переданное школе её учредителем;

- средства, выделяемые целевым назначением из бюджета Абанского района на основании утвержденной учредителем бюджетной сметы;

- дары и пожертвования российских и иностранных юридических и физических лиц;

- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Финансирование деятельности Школы в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств краевого и местного бюджетов.

Директор МКОУ Никольская СОШ ХХХХХХХ наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Кассовое обслуживание, ведение бухгалтерского, налогового, статистического учета и составление отчетности производится муниципальным казённым учреждением по ведению бюджетного учета и отчетности учреждений образования (далее – МКУ по ведению бюджетного учета и отчетности), в соответствии с договором о ведении бухгалтерского учета с МКУ по ведению бюджетного учета и отчетности от 25.12.2017 № б/н.

СОСТАВЛЕНИЕ, УТВЕЖДЕНИЕ И ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СМЕТ

В соответствии с требованиями статьи 6 Бюджетного кодекса применительно к муниципальному образованию казенное учреждение - муниципальное учреждение, осуществляющее оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

В соответствии с требованиями статей 217 и 219.1 БК РФ приказом руководителя финансового управления от 26.12.2018 № 94 (ред. от 31.08.2020 № 51) утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета.

В соответствии со статьёй 221 БК КФ Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н утверждены Требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (далее – Приказ Минфина № 26н, Общие требования).

Приказом руководителя Управления образования администрации Абанского района от 24.12.2018 № 81 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (далее – Порядок о бюджетных сметах).

В соответствии с пунктом 6 главы 2, главой 3 и пунктами 14, 15 и 17 главы 4 Приказа Минфина № 26н и пунктами 2.3 и 3.3 Порядка о бюджетных сметах бюджетная смета и изменения в бюджетную смету утверждаются не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств (уведомление). В соответствии с требованиями абзаца 2 пункта 8 Приказа Минфина № 26н к представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы (далее – обоснования (расчеты)), которые составляются на основании Приказа Минфина России от 20.06.2018 № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений» (далее – Приказ Минфина № 139н). В случае выявления нарушений порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет применяются положения Кодекса об административных правонарушения (далее - КоАП).

В рамках проведения проверки были представлены бюджетные сметы и обоснования (расчеты) к ним.

Нарушений не установлено.

ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

Организация бюджетного учета

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета регламентируется следующими документами:

* Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).
* Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).
* Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н);
* Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина № 52н);
* Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка № 3210-У);
* Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ Минфина № 85н);
* Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

В целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету приказом Министерства финансов России от 30.12.2017 № 274н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», который устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

Кроме того, письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 разработаны Методические рекомендации по применению федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В соответствии с требованиями статьи 8 Закона № 402-ФЗ приказом от 09.01.2020 № 1 утверждено положение о единой учетной политике централизованной бухгалтерии для целей бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – Учетная политика). Нарушенийв Учетной политике не установлено.

Ведение кассовых операций

Кассовые операции МКОУ Никольская СОШ в проверяемом периоде не проводились.

Ведение расчетов с подотчетными лицами

В проверяемом периоде МКОУ Никольская СОШ расчеты с подотчетными лицами не проводились.

Ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе

соблюдение требований законодательства о контрактной системе

В целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, МКОУ Никольская СОШ осуществляло закупки в проверяемом периоде в соответствии Законом № 44-ФЗ.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными, размещенными в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт, ЕИС).

В соответствии со статьёй 38 Закона № 44-ФЗ заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого превышает сто миллионов рублей, создает контрактную службу (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным). В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

В соответствии с требованиями статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказом директора МКОУ Никольская СОШ от 20.02.2020 № 12/1 о.д. ХХХХХХХ назначена контрактным управляющим с возложением соответствующих обязанностей. Этим же приказом утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

Частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что контрактный управляющий осуществляет функции по размещению в единой информационной системе плана-графика, иных документов по закупке, обеспечивает осуществление закупок, в том числе заключение контрактов.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Директор ХХХХХХХ проходила обучение в АНО ЦДПО «Институт профессионального развития работников бюджетной сферы» в период с 15.01.2020 по 20.02.2020 по программе профессиональной переподготовки «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 256 академических часов (диплом о профессиональной переподготовке 540800046355 с регистрационным номером 20200220-0498 выдано в 20.02.2020 г.).

На основании Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде Учреждением заключено 49 контрактов (договоров) на общую сумму 2 199 940,46 рублей. Проверкой осуществлен анализ всех представленных контрактов (договоров).

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок,*

*установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ*

В соответствии со статьёй 19 Закона № 44-ФЗ администрацией Абанского района утверждены:

- постановление от 05.05.2016 № 141-п «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;

- постановление от 07.10.2016 № 325-п «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым органами администрации Абанского района и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями Абанского района, муниципальными унитарными предприятиями, а также муниципальными органами Абанского района отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)».

В **нарушение требований** **частей 5 и 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ и пунктов 12 и 14 приложения к Постановлению № 141-п** на момент проведения проверки не утвержден и не размещен на сайте ЕИС приказ о требованиях к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций МКОУ Никольская СОШ (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*). Следовательно, проверить соответствие закупаемых товаров нормативным затратам не возможно.

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги*

В соответствии с частью 1 статьи 16 планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Формирование, утверждение и ведение план-графика закупок осуществляется в соответствии с требованиями Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок») (далее – Постановление № 1279).

В соответствии с частью 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и пунктом 4 Постановления № 1279 план-график формируется на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете. В соответствии с частью 6 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и подпунктом «а» пункта 12 Постановления № 1279 план-график формируется муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проекта районного бюджета и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Бюджетная роспись (уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств)) на 2020 год и плановый период 2021-2022г. утверждена 23.12.2019 г., соответственно план-график закупок на 2020 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 14.01.2020 г. В **нарушение требований части 6 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и подпункта «а» пункта 12 Постановления № 1279** план-график на 2020-2022 годы утвержден и размещен на сайте ЕИС 21.01.2020 года, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного *частью 4 статьи 7.29.3 КоАП* (приложение № 1).

В течение 2020 года в бюджетную роспись и соответственно в бюджетную смету вносились изменения. При этом в **нарушение пункта 1 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и подпункта «а» пункта 22 Постановления № 1279** в план-график не вносились изменения, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного *частью 4 статьи 7.29.3 КоАП* (приложение № 2).

Согласно части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и [22](consultantplus://offline/ref=A263B4AB9BAE518E27B140DBDEDB38DF1B2F59461A3ED01A1860DF53CF37E67BD96677A7BFD387C092E2A2D38A309882B82EB47562CBvBy7D) Закона № 44-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

В проверяемом периоде выборочной проверкой нарушений при обосновании начальной максимальной цены контракта не установлено.

Проверкой способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений требований главы 3 Закона № 44-ФЗ не установлено.

В проверяемом периоде закупки планируется осуществлять по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. В силу пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, далее также – контрагент) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок (далее - СГОЗ) заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

По данным плана-графика при объеме СГОЗ 2 690 429,51 рубль годовой объем закупок за 2020 год по состоянию на 01.01.2021 г. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составляет 2 139 229,51 рубль, что нарушает требования указанного пункта. Однако за 2020 год на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено контрактов на сумму 1 698 740,46 рублей, что не превышает два миллиона рублей. Следовательно, можно предположить, что в план-график не были внесены изменений.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет на сайте ЕИС. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Порядок подготовки отчета, указанного в части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, его размещения в ЕИС, форма указанного отчета определяются Постановлением Правительством Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации, на основе проектного финансирования» (далее - Постановление № 238) (часть 4.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ).

Подготовка отчета и его составление осуществляются по Форме, утвержденной Постановлением № 238 (пункт 3 Правил подготовки отчета).

Отчет по итогам отчетного года в форме электронного документа подписывается электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика и размещается в ЕИС в срок, установленный частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ. Датой составления отчета является дата размещения отчета в ЕИС (пункт 4 Правил подготовки отчета).

Согласно информации, размещенной в ЕИС отчет Учреждения об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2020 год размещен 18.03.2021.

*Соблюдение предусмотренных Законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде было заключено 49 контрактов (договоров) на сумму 2 199 940,46 рублей. В ходе проверки указанных контрактов (договоров) выявлены следующие замечания и нарушения (приложение № 3).

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (вместе с «Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», «Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну») (далее – Постановление № 1084), Заказчик в течение 5 рабочих дней после заключения контракта формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию о заключении контракта, которая должна быть внесена в реестр контрактов. Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня получения от Заказчика информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, осуществляет проверку и при положительном результате проверки формирует реестровую запись, в которую включаются информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов (пункты 13 и 15 Постановления № 1084). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, [5](consultantplus://offline/ref=2E52A964516A2BCEA4F29467B72482A0752FFEC2FBB5C7F740C6155CF617F6F9B468D199ABDD1930qF22E), 23, 42, 44, 45, 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В 2020 году МКОУ Никольская СОШ были заключены 2 контракта:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата контракта | Поставщик | Сумма | Норма 44-ФЗ | Дата размещения сведений в реестре контрактов | |  |
| по ст. 103 | фактически |  |
| 01.01.2020 № 8089 | ПАО "Красноярскэнергосбыт" | 494 000,00 | п. 29 ч. 1  ст. 93 | не позднее 20.01.2020 | 30.01.2020 |  |
| 01.01.2020 № 624000023237 | ПАО "Ростелеком" | 7 200,00 | п. 1 ч. 1  ст. 93 | не позднее 20.01.2020 | 25.02.2020 | , |

информация о заключении которых размещена на сайте ЕИС в реестре контрактов с **нарушением** **требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пунктов 12, 13 и 15 Постановления № 1084** (*часть 2 статьи 7.31 КоАП*) (приложение № 4).

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом № 44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ. В **нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ** приказ о назначении экспертной комиссии Учреждением не утвержден, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного *частью 8 статьи 7.32 КоАП*.

В соответствии с пунктом 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. При этом в соответствии с частью 15 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 - 53 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

Взаимодействия Заказчика с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или Заказчиком условий контракта в проверяемом периоде не установлено.

В соответствии с пунктом 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги. В ходе проверки соблюдения Заказчиком требований Закона № 44-ФЗ в отношении оплаты поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги выявлены следующие нарушения (приложение № 5 и см. приложение № 3).

В ходе проверки нарушений и замечаний в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта не установлено.

*Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*

По результатам проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактически поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги востребованы и используются в соответствии с целями предоставления бюджетных средств в рамках осуществления основных задач Учреждения.

*Проверка сроков формирования сведений о бюджетных обязательствах*

Приказом финансового управления администрации Абанского района от 04.12.2018 № 75 утвержден [Порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286405/32f8c7df87ee1d591cf0567b0e54f6038bc06e87/#dst100041) учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств районного бюджета (далее – Порядок учета БО и ДО). Пунктом 8 Порядка учета БО и ДО предусмотрено, что сведения о бюджетных обязательствах формируются не позднее трех рабочих дней со дня заключения муниципального контракта. В соответствии с пунктом 12 Порядка учета БО и ДО постановка на учет бюджетных обязательств (внесение изменений в поставленные на учет бюджетные обязательства), осуществляется органом, осуществляющим учет БО, ДО, по итогам проверки, проводимой в соответствии с настоящим пунктом, в течение двух рабочих дней со дня получения от получателя средств бюджета поселения Сведений о бюджетном обязательстве. В результате проверки по большинству контрактов выявлены **нарушения сроков формирования сведений о бюджетных обязательствах**, в том числе **нарушения** *части 3 статьи 15.15.7 КоАП*. Согласно устным пояснениям и представленным реестрам учета контрактов (договоров) муниципальные контракты (договора) поступают в МКУ по ведению бюджетного учета и отчетности намного позже даты заключения, что может объяснять нарушение сроков (приложение № 6 и см. приложение № 3).

Ведение расчетов по оплате труда

В целях соблюдения требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в части регулирования оплаты труда в МКОУ Никольская СОШ утверждены:

- Постановление администрации Абанского района от 24.06.2011 № 583-п «Об оплате труда работников районных муниципальных учреждений Абанского района» (далее – Постановление № 583-п);

- Постановление администрации Абанского района от 24.06.2011 № 584-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений» (далее – Примерное положение № 584-п);

- Постановление администрации Абанского района от 24.06.2011 № 585-п «Об утверждении условий, при которых размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работникам муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Абанского района, могут устанавливаться выше минимальных размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы» (далее – Постановление № 585-п);

- Постановление администрации Абанского района от 24.06.2011 № 586-п «Об утверждении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений Абанского района» (далее – Постановление № 586-п);

**-** Постановление администрации Абанского района от 04.10.2012 № 1162-п (в редакции от 29.09.2020 № 358-п) «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных автономных, бюджетных и казенных образовательных организаций Абанского района и иных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Абанского района» (далее – Постановление № 1162-п);

- Положение об оплате труда работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения Никольская средняя общеобразовательная школа, утвержденное приказом директора от 12.03.2018 № 10 и согласованное председателем профсоюзного комитета (далее – Положение об оплате труда).

Для оформления структуры, штатного состава и штатной численности, во исполнение статей 15 и 57 ТК РФ утверждены штатные расписания, которые соответствуют требованиям Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В соответствии утвержденными Положениями об оплате труда работникам по решению руководителя в пределах утвержденного фонда оплаты труда могут устанавливаться выплаты стимулирующего характера.

Согласно статьям 57, 129, 135, 191 ТК РФ и пунктом 16 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2020 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019 протокол № 11, размер и порядок установления выплат стимулирующего характера должен быть закреплен соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы.

МКОУ Никольская СОШ по согласованию с профсоюзным комитетом 12.03.2018 года утверждено положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам.

В целом за проверяемый период сумма начисленных выплат стимулирующего характера не превышает запланированный фонд оплаты труда в части стимулирующих выплат. При этом выборочной проверкой оценочных листов выявлены случаи не соответствия критериев, указанных в оценочных листах, критериям, утвержденным в Положении об оплате труда, например (приложение № 7):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | ФИО, должность | Индикатор | Кол-во баллов (процентов) по оценочному листу | Кол-во баллов (процентов) по Положению об оплате труда, max |
| Январь | ХХХХХХХ, учитель | Постоянное участие в работе комиссии | 5 | 3 |
| ХХХХХХХ, воспитатель | Ведение базы КИАСУО | 5 | Нет в Положении |
| Делопроизводство | 15 | Нет в Положении |
| Интенсивность работы | 18 | Нет в Положении |

Для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, в МКОУ Никольская СОШ применяется табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – табель учета рабочего времени). Нарушений при ведении табеля учета рабочего времени не установлено.

В МКОУ Никольская СОШ на работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется расчетная ведомость (ф. Т-51), утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника. Форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. Факт выдачи расчетного листка подтверждается подписью работника в журнале выдачи расчетных листков. Нарушений не выявлено, журнал выдачи расчетных листков ведется.

В проверяемом периоде в МКОУ Никольская СОШ работникам заработная плата перечислялась реестрами на зачисление денежных средств на банковскую карту работника. За проверяемый период нарушений между заработной платой, фактически перечисленной по реестрам, над выплатами, положенными к выдаче по расчетно-платежной ведомости не установлено.

В соответствии с частью 3 статьи 123 ТК РФ о времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала. Выборочной проверкой приказов о предоставлении отпуска выявлены **нарушения требований части 3 статьи 123 ТК РФ** (приложение № 8).

При проверке начисления заработной платы в проверяемом периоде выявлены нарушения, по которым в период проведения проверки представлена объяснительная и сделаны соответствующие перерасчеты (приложение № 9). При этом при проверке начисления заработной платы выявлено, что при начислении зарплаты сторожам расчет производится по часам, тогда как доплата до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) рассчитывается по дням. Согласно устным пояснениям такой расчет производится в соответствии с решением суда.

Ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов

Нарушений в ведении журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не установлено.

Для обобщения данных по наличию и стоимости нефинансовых активов (основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, продуктов питания) и проверки правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, нематериальных активов, материалов Главной книги (ф. 0504072) применяется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) (далее - Оборотная ведомость). В проверяемом периоде в ведении и отражении данных в Оборотной ведомости (ф. 0504035) не установлено.

В МКОУ Никольская СОШ для служебных целей, в частности перевозки детей и учителей используется автобус ПАЗ 32053-70, государственный номер Р653НВ124, свидетельство о регистрации транспортного средства серия 2434 № 715309, выдано 18.07.2015, тип двигателя – бензиновый. Приказом от 31.08.2019 № 20/1 указанный автобус закреплен за ХХХХХХХ. Приказом от 31.08.2019 № 20/2 ХХХХХХХ назначен ответственным за техническое состояние и эксплуатацию транспортных средств.

C целью контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей, рационального и экономного использования горюче-смазочных материалов приказом от 01.01.2020 № 1 о.д. установлены нормы расхода топлива: в летний период (с 16.04.2020 по 31.10.2020) 30,3 л. на 100 км., а зимний период (с 01.11.2020 по 15.04.2021) применяется надбавка 14% - 34,54 л. на 100 км., которые соответствуют требованиям распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введение в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»» (далее – Нормы № АМ-23-р).

Для учета работы автотранспортных средств составляются первичные документы (путевые листы). В Учреждении используют форму 0345007 «Путевой лист автобуса необщего пользования» (далее – путевые листы), утверждённую Постановлением Госкомстата от 28.11.1997 № 78. Путевые листы являются основными первичными документами, подтверждающими достоверность и обоснованность списания горюче-смазочных материалов. Нарушений требований пункта 17 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса № 152, утратил силу с 01.01.2021 года) не выявлено журнал учета путевых листов (форма № 8) ведется.

Путевые листы в МКОУ Никольская СОШ выписываются в одном экземпляре на один день и по мере выезда автотранспорта по маршруту.

Оформление путевых листов

Проверка проведена выборочным способом. В **нарушение требований Приказа Минтранса № 152** в путевых листах **отсутствует основной государственный регистрационный номер юридического лица**. Также имеются случаи **нарушения требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ** в части **неверного внесения изменений в путевые листы** (приложение № 10).

Списание горюче-смазочных материалов

Проверка проведена выборочным способом.

В ходе проверки проведён анализ данных по полученным горюче-смазочным материалам, наличию путевых листов, пробегу и получателю.

Поставка нефтепродуктов, в частности бензина АИ-92, для заправки автобуса, осуществляется в соответствии с муниципальными контрактами:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 13.01.2020 | ИП Дядичкина Р.И. | 100 000,00 |
| 2 | 12.11.2020 | ИП Дядичкина Р.И. | 100 000,00 |

(оплата по контрактам произведена полностью).

Факт заправки автомобиля подтверждается заправочными ведомостями и счетами-фактурами.

Выборочной проверкой отчётных данных по учету и списанию ГСМ установлено неверное применение норм списания топлива, а именно: согласно приказа от 01.01.2020 № 1 о.д. переход на летнюю норму расхода топлива осуществляется с 16 апреля, а согласно ведомости списания по путевому листу от 11.04.2020 № 282 расчет расхода бензина уже произведен от летней нормы 30,3 л. на 100 км., а следовало делать расчет от 34,54 л. на 100 км., тогда расход ГСМ составит 5,52 л., что на 0,67 л. больше, чем фактически списано. Исправлено в период проверки (приложение № 11).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***В результате проверки выявлено:***

- нарушение требований частей 5 и 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ и пунктов 12 и 14 приложения к Постановлению № 141-п (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) – не утвержден и не размещен приказ о требованиях к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций МКОУ Никольская СОШ (стр. 6);

- нарушение требований части 6 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и подпункта «а» пункта 12 Постановления № 1279 (*частью 4 статьи 7.29.3 КоАП*) – нарушение сроков размещения плана-графика на 2020-2022 годы (стр. 7);

- нарушение пункта 1 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и подпункта «а» пункта 22 Постановления № 1279 (*часть 4 статьи 7.29.3 КоАП*) – в план-график не вносились изменения (стр. 7);

- нарушение в оформлении муниципальных контрактов (стр. 9 и приложение № 3);

- нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пунктов 12, 13 и 15 Постановления № 1084 (*часть 2 статьи 7.31 КоАП*) – нарушение сроков размещения контрактов в реестре контрактов (стр. 9 и приложение № 4);

- нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (*часть 8 статьи 7.32 КоАП*) – не утвержден приказ о назначении экспертной комиссии (стр. 10);

- нарушение условий оплаты контрактов (приложение № 5);

- нарушение требований пункта 12 Порядка учета БО и ДО (*части 3 статьи 15.15.7 КоАП*) – нарушены сроки формирования сведений о бюджетных обязательствах (стр. 11 и приложение № 6);

- нарушения в оценочных листах (стр. 12-13 и приложение № 7);

- нарушения требований части 3 статьи 123 ТК РФ – в ознакомлении с приказами о предоставлении отпуска (стр. 13 и приложение № 8);

- нарушение в начислении заработной платы (исправлено в период проверки (стр. 13 и приложение № 9));

- нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ и требований Приказа Минтранса № 152 в оформлении путевых листов (стр. 14-15);

- неверное применение норм списания ГСМ (исправлено в период проверки (стр. 15 и приложение № 11)).

***Рекомендовано:***

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;

- строго руководствоваться положениями законодательства Российской федерации, Красноярского края ииных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, трудовые отношения и осуществление закупок и не допускать нарушений указанных нормативных правовых актов;

- утвердить приказ о назначении экспертной комиссии.

Акт составлен на 16 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан объекту контроля.

Контролер-ревизор

отдела учета и отчетности / ХХХХХХХ /

(подпись) (расшифровка подписи)

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а)[[1]](#footnote-1)

« » 20 21 г.

Директор / ХХХХХХХ /

(подпись) (расшифровка подписи)

1. Объект контроля в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. [↑](#footnote-ref-1)