**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2022 и 2023 год на объекте муниципального общеобразовательного учреждения Калмаюрская средняя школа имени Д.И. Шарипова**

**Чердаклинского района Ульяновской области»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2024 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 25.12.2023, удостоверение на право проведения проверки от 17.01.2024 № 02, 13.02.2024 №04.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2022 - 2023 год.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств Учреждения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Учреждения, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Учреждения (*выборочным методом, документальным способом*).

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Калмаюрская средняя школа имени Д.И. Шарипова Чердаклинского района Ульяновской области.

**5.** **Проверяемый период деятельности:**

2022 - 2023 годы

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

17.01.2024 по 28.02.2024

**7. Проверено бюджетных средств - 39482,6 тыс. руб.**

**Неэффективное использование денежных средств – 288,4 тыс.руб.**

**8. Общее количество нарушений – 14**

 **Суммовых нарушений не выявлено.**

**9. Результаты контрольного мероприятия:**

Ст.34Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.199 8 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2019), п.8 п.9 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм.принятыми 13.10.2017г.) *«Расходы Учреждения на уплату штрафов, пени, за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи, а также расходы на оплату неустоек (штрафов пени) при исполнении государственных (муниципальных) контрактов договоров – неэффективное использование средств».*

Сумма неэффективного использования средств составила – 288412,89 руб, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Сумма | Наимено-вание  | Наименование налогового органа, организации | №, дата решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени с налогоплательщика | Период  |
| 2022 |
|  | 986,99 | Пени | Общество с ограниченной ответственностью "Газпром межрегионгаз Ульяновск | Претензия № МК-07/12456 от 19.07.2022г. | 2022 |
|  | 4878,68 | Пени  | УФК по Ульяновской области (УФНС России по Ульяновской области) | Решение № 1113 от 06.12.2021г. | 2022 |
|  | 12460,06 | Пени | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС России N7 по Ульяновской области) | Решение №242 от 26.03.2021г. | 2020 |
|  | 946,65 | Пени | УФК по Ульяновской области (УФНС России по Ульяновской области) | Решение № 580 от 18.08.2021г | 2021 |
|  | 7 065,19 | Пени | УФК по Ульяновской области (УФНС России по Ульяновской области) | Решение № 843 от 15.09.2021г | 2021 |
|  | 11 929,06 | Пени  | УФК по Ульяновской области (УФНС России по Ульяновской области) | Решение № 1127 от 08.12.2021г. | 2021 |
|  | 10 000,00 | Штраф  | УФК по Ульяновской области (Управление Роспотребнадзора по Ульяновской области) | Постановление от 02 августа 2021 года по делу № 5-517/2021. | 2021 |
|  | 48 266,63 | ИТОГО: |
| 2023 |
|  | 2 000,00 | Госпошлина | Управление Федерального казначейства по Тульской области(Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом) | Исполнительный лист ФС № 027052946 от 26.02.2019г., дело № А72-19039/2018 от 25.01.2019г. | 2018 |
|  | 2 000,00 | Госпошлина | Управление Федерального казначейства по Тульской области(Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом) | Исполнительный лист ФС № 014336988 от 14.11.2017г., дело № А72-11827/2017 от 13.10.2017г. | 2017 |
|  | 236 146,26 | Пени | Казначейство России (ФНС России) | Решение № 821 от 06.12.2023г., требование №2941 от 23.05.2023г. | 2022 |
|  | 240 146,26 | ИТОГО |

*Выборочной проверкой начисления окладов, за часы педагогической работы, классное руководство, за категорию, выплаты компенсационного характера, за тип и вид учреждения (сельская местность) нарушений не выявлено.*

# 1) В нарушение Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-Ф Приказа Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 (ред. от 15.06.2020) и Учетной политики Учреждения от 09.01.2023 № 02 в разделе расчеты по оплате труда прописано, что Аналитический учет ведется в журнале операций расчетов по оплате труда ф. 0504071. Основание составления журнала операций является Расчетная ведомость по ф. 0504402 с приложением первичных документов (табелей, приказов и т.д.). Учреждением не применятся расчетная ведомость по ф. 0504402. Начисление заработной платы проходит на листах неопределенной формы и бухгалтерских справках, не утвержденных Учетной политикой. К 2.2

 2) Проверкой начисления отпускных и компенсаций при увольнении в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" Контрольному органу не предоставлены записка-расчет на сотрудников за период 2022-2023 годы ф. 0504425. Данный документ относится к форме документов класса 05 (Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации государственного сектора управления). Учетной политикой Учреждения утвержден как обязательный для заполнения (расчета). **К 2.2**

3)В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015г. N52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», Приказа Росархива от 30.12.2019г.№236 (с измен.от 18.02.2020),Письмо Минфина России от 14.04.2016 N02-06-05/21573, Карточка-справка является обязательным документом в составе документооборота Учреждения, являющимся основанием для начисления пенсий и определения трудового стажа работника Документы (протоколы, акты, справки, сведения) об оплате труда и исчислении трудового стажа работника организации срок хранения – при отсутствии лицевых счетов - 75лет.Карточки-справки (ф.0504417) на сотрудников Учреждения (за проверяемый период 2022-2023 гг.) не предоставлены. Со слов главного бухгалтера карточки справки или лицевые счета на сотрудников Учреждения никогда не заполнялись. Статья 19.7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Непредставление сведений (информации**). К 2.2**

 *Контрольно-счетная палата рекомендует, утвердить Учетной политикой и применять в работе формы документов (ф.0504425 записка-расчет, ф.0504402 расчетная ведомость, ф.0504417 карточка-справка).*

4) В МОУ Калмаюрская СШ разработано Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников от 15.08.2018 №161. Выборочной проверкой оформления документов (аналитических справок, оценочных листов, протоколов, журналов и т.д.) выявлены нарушения:

- *пункт 3.2 Порядка, результаты оценки заносятся в протокол утверждения сводного оценочного листа оценки выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности деятельности работников на выплату поощрительных выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда за соответствующий период. Пункт 3.3 Порядка, протокол составляется в одном экземпляре и подписывается председателем и членами рабочей комиссии с указанием фамилии, имени, отчества председателя и членов рабочей комиссии, номера и даты. Пункт 3.4 После получения протокола руководитель Учреждения издает приказ о начислении премиальных выплат за соответствующий период и передает его с приложениями оригиналов протокола оценочных листов в бухгалтерию для начисления премиальных выплат.* За период работы с 01.09.2021 по 31.12.2021 (начисление стимулирующих с 01.01.2022 по 31.08.2022). Начисления производились по сводному оценочному листу без даты и подписи председателя и членов комиссии. А также не приложен протокол заседания комиссии.

 *Для регистрации входящих и исходящих документов рабочая комиссия оформляет журнал входящих и исходящих документов, который пронумеровывается, на последней странице производится надпись в данном журнале пронумеровано и прошнуровано (указывается количество страниц) и заверяется подписью руководителя учреждения и печатью.* Журнал входящих и исходящих документов контрольному органу не предоставлен**. К 2.2**

*Контрольно-счетная палата рекомендует главному бухгалтеру принимать документы для начисления стимулирующих выплат в соответствии с Порядком от 15.08.2018 № 161.*

За проверяемый период 2022 – 2023 год исполнение муниципального заказа составило (заключено муниципальных контрактов и договоров), в тыс. рублях:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Назначение закупки** | **2022** | **2023** |
| п. 5, ч. 1, ст. 93 | 3427,67 | 3715.97 |
| п. 1, 8, 29, ч. 1 ст. 93 | 1088,0 | 1300,23 |
| п. 4, ч. 1, ст. 93 | 488.52 | 440,2 |
| Электронные торги | 1740,66 | 1911,70 |
| Итого: | 6744.85 | 7368.10 |

В ходе проведения выборочной проверки соблюдения Учреждением требований законодательства Российской Федерации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг выявлено следующее:

5) В нарушении пункта 2 статьи 30.1 Федерального закона, Учреждение по итогам года, до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, обязано составить и разместить в единой информационной системе отчет об объеме закупок российских товаров. *В ходе проверки выявлено, что данный отчет за 2022 год не размещен.* **К 4.64**

6) В нарушении пункта 8 статьи 16 Федерального закона, планы-графики подлежат изменению при доведении дополнительного объема финансирования. Последнее изменения плана-графика в 2022 году было 24.11.2022, общая сумма – 5043,78 тыс.руб. на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований и плана ФХД от 29.12.2022 учреждению на закупку товаров, работ, услуг было доведено - 6744,85 тыс.руб. **К 4.19**

7) В нарушение статей 34, 93, 94, Федерального закона, во многих договорах/контрактах, заключенных Учреждением в 2022-2023 гг. не указаны обязательные условия, а именно:

В муниципальных контрактах, заключенные на основании протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), не прописано условие: «Поставщик освобождается от предоставления обеспечения исполнения контракта, в том числе с учетом положений настоящего контракта, в случае предоставления информации, содержащейся в реестре контрактов, заключенных заказчиками, и подтверждающей исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (без учета правопреемства) в течение трех лет до даты подачи заявки на участие в закупке трех контрактов, исполненных без применения к поставщику (подрядчику, исполнителю) неустоек (штрафов, пеней). Такая информация предоставляется поставщиком (подрядчиком, исполнителем) до заключения контракта в случаях, установленных Федеральным законом для предоставления обеспечения исполнения контракта. При этом сумма цен таких контрактов должна составлять не менее начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки». Приведем примеры: договор на предоставление информационно-консультационных услуг по использованию бухгалтерских программ (1С бухгалтерия) от 21.07.2022 №78, заключенный с ИП Салихов И.И, договора на техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга с выводом сигнала на пульт подразделения пожарной охраны от 09.01.2023 № 75, заключенный с ООО «Рубин», договора на поставку новогодних подарков от 10.01.2022 №б/н, от 09.01.2023 №249 заключенный с ООО "Кондицерская фабрика «СЛАДИС», муниципальный контракт на поставку рыбы морской мороженой от 10.02.2023 № 2-2023, заключенный с ООО «Океан Рыбы», договора на поставку продуктов питания от 10.01.2022 №01, 01.03.2023 №3шк заключенных с ИП Салахова Э.И. и многие другие. **К 4.28**

8) В нарушение требований, предусмотренных статьей 103 Федерального закона, в случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом внесены изменения в условия контракта, Учреждение обязано направлять в указанный орган информацию в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений, а также не позднее пяти рабочих дней размещается информация исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта.

Учреждением в 2022-2023 гг. нарушены сроки размещения ежемесячной информации об исполнении (отдельного этапа исполнения контракта) контрактов. Не размещалась информация: оказание коммунальных услуг (свет, вода, тепло, газ, вывоз ТКО и ЖБО), договора связи и контракты, заключенные по итогам проведения электронных торгов. **К 4.53**

9) В части исполнения сроков и порядка оплаты по договорам/контрактам проведена выборочная проверка и установлено, что по многим контрактам (договорам) была просрочена оплата. Приведем примеры:

- контракт на поставку куриной продукции от 02.03.22 №4, оплата просрочена на 15 календарных дней по накладной от 13.12.2022 № 9646 (платежное поручение от 28.12.2022 № 1143,1142);

- контракт на поставку куриной продукции от 02.03.22 №4, оплата просрочена на 92 календарных дня по накладной от 17.05.2022 №3423 (платежное поручение от 19.08.2022 № 643);

- контракт на поставку учебной литературы от 17.03.2023 № А0037772, оплата просрочена на 59 календарных дней по накладной от 30.04.2023 №000018921, (платежное поручение от 09.07.2021 № 609);

- контракт на поставку учебной литературы от 04.04.2023 № А0047582, оплата просрочена на 113 календарных дней по накладной от 30.04.2023 №000018921, (платежное поручение от 21.07.2023 №526). **К 4.44**

10)В нарушении Гражданского Кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ и статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», Учреждением в 2022-2023 годах заключались договора/контракты на поставку однотипного товара, что фактически привело к дроблению закупки, приведем примеры:

|  |  |
| --- | --- |
| Предмет договора/контракта | Поставщик/Исполнитель/Подрядчик  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Договор на продукты питания от 01.03.22 №7, сумма 23406,0руб. | ИП Салахова Э.И. |
| Договор на продукты питания от 01.03.22 №3к, сумма 16174,20 руб. | ИП Салахова Э.И. |
| Договор на продукты питания от 01.03.22 №8, сумма 36166,84 руб. | ИП Салахова Э.И. |
|  |  |
| Договор на продукты питания от 01.10.23 №10к, сумма 16715,12 руб. | ИП Салахова Э.И. |
| Договор на продукты питания от 01.10.23 №10шк, сумма 34375,00 руб. | ИП Салахова Э.И. |
| Договор на продукты питания от 01.10.23 №10п, сумма 10782,00 руб. | ИП Салахова Э.И. |
| Договор на продукты питания от 01.10.23 №10шк, сумма 112692,37 руб. | ИП Салахова Э.И. |
| Договор на продукты питания от 10.10.23 №09у, сумма 19800,00 руб. | ИП Салахова Э.И. |
|  |  |
| Договор на продукты питания от 01.12.23 №12шк, сумма 106902,98 руб. | ИП Салахова Э.И. |
| Договор на продукты питания от 01.12.23 №12П, сумма 8525,00 руб. | ИП Салахова Э.И. |
| Договор на продукты питания от 01.12.23 №12К, сумма 11236,66 руб. | ИП Салахова Э.И. |

*Кроме того, осуществление закупок неконкурентными способами не соответствует принятым Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ принципам открытости, конкурентности и эффективности расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг, а также противоречит положениям статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – Бюджетный Кодекс РФ).* **К 34**

11) В нарушение пункта 3 статьи 455 "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ, Условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Выборочной проверкой договоров купли-продажи с ИП Салахова Э.Ю. выявлены нарушения:

в 2022 году с данным поставщиком продуктов питания были заключены 60 договоров, из них в 26 договорах отсутствует спецификация;

в 2023 году с данным поставщиком продуктов питания были заключены 29 договоров из них в 18 договорах отсутствует спецификация. **К 2.7**

12) В пункте 1.1 договора с ИП Салахова прописано, что покупатель поручает, а поставщик принимает на себя обязательства по поставке продуктов питания согласно спецификации (приложение 1), являющейся неотъемлемой частью договора. Проверкой выявлено несоответствие суммы договора и суммы спецификации, приведем примеры:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Договор №, дата | Сумма по договору | Сумма по спецификации | Отклонение |
| 1. | 16.05.2022 №17 | 18387,27 | 49107,27 | +30720,0 |
| 2. | 23.05.2022 №18 | 18387,27 | 11396,32 | -6990,95 |
| 3. | 17.01.2022 №2 | 6806,69 | 6933,23 | +126,54 |
| 4. | 19.09.2022 №21 | 34759,01 | 34933,27 | +174,26 |
| 5. | 11.05.2022 №16 | 24687,05 | 24510,11 | -176,94 |

**К 2.7**

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой Учреждения с использованием инвентарных карточек учета основных средств (форма по ОКУД 0504031). Инвентарные карточки открыты на каждый инвентарный объект. Инвентарный номер объекта, указанный в карточке учета должен соответствовать инвентарному номеру этого же объекта, указанного в описи инвентарных карточек основных средств.

13) Выборочной инвентаризацией основных средств установлено, что не на всех основных средствах обозначены инвентарные номера несмываемой водостойкой краской (маркером). **2.7**

14)Остаток продуктов на 26.02.2023 г. согласно оборотных ведомостей составляет 126,4 тыс. руб. Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости. Записи в оборотной ведомости производятся на основании данных накопительной ведомости по приходу и расходу продуктов питания. Записи в накопительной ведомости производятся ежедневно на основании меню-требований. В нарушение п.119 Приказа Минфина РФ от 01.11.2010 №157ни п. 2.4 *Учетной политики Учреждения утверждено, что материально ответственное лицо обязано вести учет с помощью книги учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству продуктов, с использованием отдельных страниц по каждому наименованию (ф.0504042).* В Учреждение данный документ не ведется., Срок хранения регистров бухгалтерского учета установлен ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 - не менее пяти лет после отчетного года. **К 2.7**

*Контрольный орган рекомендует систематически осуществлять контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, а также производить сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица.*

Согласно приказу МОУ Калмаюрская СШ имени Д.И. Шарипова контрактным управляющим, отвечающим за исполнение закупок товаров, работ, услуг назначена, главный бухгалтер Н.В. Васильева (приказ от 10.01.2022 №13). В 2016 году прошла обучение НОУ «Учебный центр «ЮРАТЭКС» (удостоверение о повышении квалификации от 28.05.2016 №317300056767). Согласно п. 2.8 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, обучение в сфере закупок (Письмо Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.03.2015 № АК-553/06 «О направлении методических рекомендаций») рекомендуется проводить каждые три года для всех категорий обучающихся.

*Повышение квалификации не проводилось более 7 лет. Контрольный орган рекомендует директору Учреждения направить Н.В. Васильеву на курсы повышения квалификации в сфере закупок.*

**10. Предложения:**

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки;

2. Не допускать неэффективного использования средств;

3. Применять формы документов для начисления заработной платы и расчета среднего заработка для начисления отпускных и компенсаций при увольнении согласно, Приказа Минфина РФ № 52 от 30.03.2015;

4. Заполнять карточки-справки (ф. 0504417) в соответствии законодательством. Восстановить карточки-справки по всем работникам учреждения (в том числе уволенным) за 2022-2023годы;

5. Утвердить учетной политикой все формы первичных документов используемых в работе;

6. Закупить программу 1С-Бухгалтерия: Зарплата;

7. Оформлять и принимать первичные документы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (форма документа, подпись, дата);

8. Провести полную проверку личных дел работников Учреждения. Утвердить порядок ведения и хранения, в том числе после увольнения сотрудников. Назначить работника ответственного за это;

9. Прописывать в преамбуле договоров на основании, какого пункта заключается договор и обязательные условия в соответствии со статьей 34 Федерального закона
от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг
для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон»).

10. Вносить изменения в план-график закупок в соответствии со статьей 16 Федерального закона.

11. Размещать в соответствии с пунктом 2 статьи 30.1 Федерального закона в единой информационной системе закупок отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях выполнения обязанности, предусмотренной частью 1 настоящей статьи.

12. Соблюдать сроки подписания документов о приемке товаров, работ/услуг
в электронной форме в соответствии с Федеральным законом и не нарушать сроки оплаты.

13. Не допускать дробление договоров, по возможности выходить на конкурентные способы.

14. В соответствии со статьей 103 Федерального закона, вести отдельный реестр контрактов. Своевременно размещать информацию об исполнении (отдельного этапа исполнения контракта) контрактов;

15. Не нарушать пункт 3 статьи 455 Гражданского кодекса РФ от 26.01.1996 №14-ФЗ. Проверять сумму контракта и спецификации;

16. Направить на обучение контрактного управляющего согласно пункту 2.8 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, обучение в сфере закупок (Письмо Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.03.2015 № АК-553/06
«О направлении методических рекомендаций»).

17. Вести учет продуктов питания в книге учета материальных ценностей
(ф. 0504042).

18. Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, указанные в акте проверки.