**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образовательного учреждения Новобелоярская средняя школа имени
Н.И. Огуречникова МО «Чердаклинский район» за 2022-2023 год».**

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

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2024 год, утвержденный Председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области от 25.12.2023, поручение на право проведения проверки от 09.01.2024 № 1.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом МОУ Новобелоярская СШ им. Н.И. Огуречникова МО «Чердаклинский район» 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 ее исполнение, бухгалтерская, финансовая и статическая отчетность, подтверждающая совершение операций
со средствами Учреждения (*выборочным методом, документальным способом*).

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Новобелоярская средняя школа имени Героя Советского Союза Н.И. Огуречникова.

**5.** **Проверяемый период деятельности:** 2022**-**2023 год.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 12.01.2024 по 16.02.2024.

**7. Проверено бюджетных средств – 38 340,2 тыс. руб.**

Общая сумма нарушений – 8 657,9 тыс. руб., в том числе:

- нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу – 8 494,50 тыс. руб.;

- нарушения в ходе исполнения бюджетов– 163,43 тыс. руб.

**8. Общее количество нарушений – 31, из них суммовых нарушений – 2.**

**Сумма неэффективного использования средств – 986,62 тыс. руб.**

**9. Результаты контрольного мероприятия:**

Учреждение является юридическим лицом, имеет план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета 20573260943, 21573260948 в Управление финансов МО «Чердаклинский район» Ульяновской области, имеет печать, штамп со своим наименованием, вправе иметь бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства индивидуализации.

Учреждение имеет свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, согласно данному свидетельству Учреждению присвоены ИНН/КПП 7323004686/732301001, ОГРН 1027301110341.

В соответствии с Уставом Учреждения и условиями трудового договора, ответственными лицами в проверяемом периоде являются:

- директор – Жеглова С.Г. (Приказ от 22.03.2001 № 10);

- главный бухгалтер – Кудряшева С.А. (Приказ от 30.08.2014 № 7).

*В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ
«О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»* журнал учета проверок Учреждения о проведении контрольного мероприятия не представлен.

Статья 34 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (редакция от 27.12.2019), пп. 8,9 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2014 № 22/2017с, изменения принятыми 13.10.2017) *«Расходы Учреждения на уплату штрафов, пени, за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи, а также расходы на оплату неустоек (штрафов, пени) при использовании государственных (муниципальных) контрактов/договор – неэффективное использование средств».*

**Сумма неэффективного использования средств составила – 986,62 тыс. руб.**,

1) Штатным расписанием Учреждения на 2022-2023 учебный год по состоянию
на 01.12.2022 утверждено 58,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда – 622 431,90 руб., по состоянию на 01.09.2022 утверждено 58,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда – 847 224,27 руб. Согласно штатному расписанию от 01.09.2023 № 1 на 2023-2024 учебный год утверждено 56,611 единиц с месячным фондом оплаты труда – 981 512,89 руб. В Учреждение имелись свободные вакансии на 01.01.2024: дворник (1 разряда) – 0,25 ставки; заведующий хозяйством – 0,25 ставки; учитель английского языка; воспитатель – 0,25 ставки. Штатное расписание на 2023-2024 учебный год не согласовано с Управлением образования МО Чердаклинского района Ульяновской области. **К 2.2**

2) Несвоевременно произведена выплата компенсации за неиспользованный отпуск. **К 2.2**

3) Основанием ведения карточки-справки (ф. 0504417) является Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н, заполняется на основании Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402). При этом Карточка-справка является обязательным документом в составе документооборота, являющимся основанием для начисления пенсий и определения трудового стажа работника (Письмо Минфина России от 14.04.2016 № 02-06-05/21573). Учреждением не ведутся карточки-справки, в учетной политике форма не закреплена. **К 2.2**

4) Расчетные листы ведутся на бумажном носителе и выдаются каждому сотруднику в конце месяца или отправляются на электронный адрес сотрудника. Учреждением на момент проверки журнал учета выдачи расчетных листов (ведомость выдачи расчетных листов) с подписями сотрудников Учреждения не представлен (форма расчетного листа не утверждена учетной политикой). **К 2.2**

5) Учреждение в расчетные ведомости на начисление заработной платы не вносятся суммы отпускных, не ведется записка-расчет (ф. 0504425) об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, компенсаций. К заявкам на выплату средств не приложены реестры платежей с результатами зачислений на лицевые счета сотрудников. **К 2.2**

6) Не представлены графики работы сторожей за проверяемый период (2022-2023). **К 2.2**

7) *В нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы.* Выявлено нарушение в части начисления заработной платы за проверяемый период в сумме 163,43 тыс. руб., в том числе:

- за 2022 год сумма излишне начисленных денежных средств составляет - 48,45 тыс. руб., сумма недочисленных денежных средств – 43,02 тыс. руб.;

- за 2023 год сумма излишне начисленных денежных средств - 71,66 тыс. руб., сумма недочисленых денежных средств – 0,3 тыс. руб. **К 1.2.95**

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 | 1 937 529,53 | 1 262 120,56 |
| п. 1, 8, 29, ч. 1 ст. 93 | 857 638,86 | 1 194 587,28 |
| п. 14, ч. 1, ст. 93 | 199 920,60 | 210 956,90 |
| п. 4, ч. 1, ст. 93 | 1 515 854,24 | 424 513,49 |
| Электронные торги | 464 955,98 | 494 286,00 |
| **Итого:** | **4 975 899,21** | **3 586 464,23** |

8) В преамбуле отдельных договоров не прописано, на основании какого пункта заключаются договора. Приведем примеры:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Предмет договора, дата и номер | Исполнитель/Поставщик/Подрядчик |
| 1 | договор на возмездное оказание услуг от 10.02.2022 № 7322202102739 | ООО "Компания "Тензор" |
| 2 | договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из средств соответствующего бюджета от 11.04.2022 №№ 373000031418, 373000031636 | ПАО "Ростелеком" |
| 3 | договор от 20.04.2022 № А-Ц-ПД-77/21-11-805  | ООО "АТТЕСТАЦИННЫЙ ЦЕНТР" |
| 4 | договор оказания платных медицинских услуг от 26.04.2022 № 9 | ООО "Медозон" |
| 5 | договор на возмездное оказание услуг от 05.12.2022 № 73222120516155 (неисключительные права программы СБИС) | ООО "Компания "Тензор" |
| 6 | договор на выполнение работ от 13.01.2023 № УМ/007 (поверка и ремонт контрольно-измерительных приборов) | ООО "Центр поверки" |
| 7 | договор от 04.04.2023 № А-Ц-ПД-77/23-4-61 | ООО "АТТЕСТАЦИННЫЙ ЦЕНТР" |
| 8 | лицензионный договор от 06.12.2023 № 7322312069530 (неисключительные права программы СБИС) | ООО "Компания "Тензор" |
| 9 | контракт от 21.12.2023 № 13 (ТО, ремонт оргтехники) | ИП Маслов С.В.  |

**К 4.28**

9) В договорах имеются расхождения по общей сумме заключения договора и Спецификацией, приведем напримеры:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование договора | Сумма, руб. | Спецификация, руб. |
| 1 | договор на поставку хлебобулочных изделий от 01.03.2023 № 3  | 7 378,00 | 5 177,00 |
| 2 | договор на поставку хлебобулочных изделий от 02.05.2023 № 5 | 5 456,00 | 5 177,00  |
| 3 | договор на поставку хлебобулочных изделий от 01.11.2023 № 11 | 4 030,00 | 5 177,00 |
| 4 | соглашение о расторжении муниципального контракта на поставку куриной продукции от 01.03.2023 № 0168300003923000011 | 72 078,26 | 77 432,18 |

**К 2.7**

10) В нарушение статьи 19.7 КоАП России от 30.12.2001 № 195-ФЗ, Учреждением
не представлены следующие договора и документы на оплату:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Предмет договора | Исполнитель/Поставщик | Документы на оплату |
| **2022 год** |
| 1 | договор на текущую эксплуатацию и техническое обслуживание газовой котельной от 10.01.2022 № 10 (с. Старый Белый Яр, ул. Школьная, д. 24) | МУП ЖКХ МО "Октябрьское городское поселение" (МУП ЖКХ "Быт-Сервис") | акт от 31.03.2022 № 114 (счет на оплату от 31.03.2022 № 112) |
| 2 | договор на текущую эксплуатацию и техническое обслуживание газовой котельной от 10.01.2022 № 11 (с. Новый Белый Яр, ул. Пролетарская, д. 26) | акт от 31.03.2022 № 113 (счет на оплату от 31.03.2022 № 111) |
| 3 | договор от 10.01.2022 № 1 | ИП Титова И.А.  |   |
| 4 | договор от 11.01.2022 № 58 | ИП Бжицких Ю.В.  |   |
| 5 | договор от 01.02.2022 № 2 дш/б | ИП Титова И.А.  |   |
| 6 | договор от 01.02.2022 № 2фб |   |
| 7 | договор от 01.02.2022 № 2 м/о (1 м/о, 3 м/о) |   |
| 8 | договор от 10.02.2022 № 12 | ИП Замальдинова Н.М. |   |
| 9 | договор от 01.03.2022 № 3 | ИП Титова И.А.  |   |
| 10 | договор от 01.03.2022 № 4 |   |
| 11 | договор от 01.03.2022 № 3 д/гр |   |
| 12 | договор от 02.03.2022 № 5 |   |
| 13 | договор от 02.03.2022 № 6 |   |
| 14 | договор на выполнение работ, оказание услуг от 14.03.2022 № 0225/Р (ремонт кабинетов точки роста)  | ООО "Центр ценообразования и экономического анализа" | акт оказанных услуг от 14.03.2022 № 219 |
| 15 | договор от 25.03.2022 № 6 | ООО "СОЮЗ МАСТЕР Т" |   |
| 16 | договор от 31.03.2022 № 39 | ООО "ЧОО "Рубин" |   |
| 17 | договор от 27.04.2022 № 27/2022 |   |   |
| 18 | контракт от 27.04.2022 № 8 |   |   |
| 19 | договор от 01.06.2022 № 6 дш | ИП Титова И.А.  |   |
| 20 | договор от 02.06.2022 № 20 | АНО "УМИТ Центр энергетики" |   |
| 21 | договор от 01.07.2022 № 193 | ИП Бжицких Ю.В.  |   |
| 22 | контракт на оказание услуг от 01.08.2022 № 133 | ООО "Завод котельного оборудования" | счет от 12.07.2022 № 2129 |
| 23 | договор от 08.08.2022 № 134 | ИП Титова И.А.  |   |
| 24 | договор от 01.09.2022 № 9 ф |   |   |
| 25 | договор от 01.09.2022 № 9 л |   |
| 26 | договор от 15.09.2022 № 85 | ООО "ЧОО "Рубин" |   |
| 27 | договор от 01.10.2022 № 10 р |   |   |
| 28 | договор от 01.10.2023 № 10 ф |   |
| 29 | договор от 31.10.2022 № 271 | ИП Бжицких Ю.В.  |   |
| 30 | договор от 01.11.2022 № 11 | ООО "МуккомолПЛЮС" |   |
| 31 | договор от 14.11.2022 № 24-64 | ФГБОУ высшего образования "УлГПУ им. И.Н. Ульянова" |   |
| 32 | договор от 01.12.2022 № 12 дш |   |   |
| 33 | договор от 19.12.2022 № 28 (продукты питания) | ООО "Идеал" |   |
| 34 | муниципальный контракт от 14.02.2022 № 4 |   | ТН от 19.04.2022 № 2641, от 17.05.2022 № 3428, от 30.08.2022 № 5567, от 25.10.2022 № 7630, от 22.11.2022 № 8733, от 08.11.2022 № 8198  |

**К 2.2**

11) В нарушение п. 2 ст. 30 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»), Учреждением по итогам года, до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, не размещен отчет об объеме закупок российских товаров за 2022 год, на официальном сайте единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС). **К 4.64**

12) Согласно отчету об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 год, размещенный в ЕИС 31.03.2023, совокупный годовой объем закупок – 0,00 тыс. руб., фактически – 0,00 тыс. рублей. Объем закупок, который Учреждение должно осуществить у субъектов малого предпринимательства, должен быть не менее 25 %, фактически – 0,00 тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок за 2023 год составляет 5 827,46 тыс. руб., фактически – 2 240,99 тыс. руб. Объем закупок, который Учреждение обязано осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, должен составлять не менее 25 % или 560,25 тыс. руб., фактически – 494,29 тыс. руб. или 22,06 %.

Учреждением нарушены требования по осуществлению закупок с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями
в соответствии с ч. 1 ст. 30 Федерального закона. **К 4.30**

13) Во многих договорах/контрактах, заключенных Учреждением в 2022-2023, не указаны обязательные условия: цена договора/контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; ответственность сторон; экспертиза результатов поставки товара/выполненных (оказанных) услуг; сроки поставки; срок действия договора/контракта; одностороннее расторжение; конкретные показатели поставляемого товара (описание), приведем некоторые примеры: договора розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами (продукты питания), заключенные с ИП Титовой И.А., договор на техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга с выводом сигнала на пульт подразделения пожарной охраны от 01.01.2022 № 84 на сумму 27 600,00 руб. (ООО «Рубин»), договор от 04.04.2023 № А-Ц-ПД-77/23-4-61 – 43 492,00 руб. (ООО «Аттестационный центр»), договор от 12.07.2023 № 8 (выполнение работ по промывке с применением химического реагента и опрессовке системы отопления) – 20 000,00 руб. (ИП Тимофеева Н.С.), контракт от 21.12.2023 № 13 (ТО и ремонт оргтехники) – 22 670,99 руб. (ИП Маслов С.В.) и другие. **К 4.28**

14) Учреждением несвоевременно вносились изменения в план-график после доведения дополнительных лимитов бюджетных обязательств. **К 4.19**

15) Учреждением за 2022-2023 гг. заключались договора/контракты на поставку однотипного товара, что фактически привело к дроблению закупки, приведем примеры:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | предмет договора | сумма | исполнитель/поставщик |
| 2022 год |
| 1 | договор на текущую эксплуатациюи техническое обслуживание газовой котельной от 10.01.2022 № 10 (с. Старый Белый Яр, ул. Школьная, д. 24) | 40 000,00 | МУП ЖКХ МО "Октябрьское городское поселение" (МУП ЖКХ "Быт-Сервис") |
| 2 | договор на текущую эксплуатациюи техническое обслуживание газовой котельной от 10.01.2022 № 11 (с. Новый Белый Яр, ул. Пролетарская, д. 26) | 40 000,00 |
| 3 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 10.01.2022 № 1 р/п (продукты питания)  | 41 743,13 | ИП Титова И.А.  |
| 4 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 10.01.2022 № 1 д/гр (продукты питания) | 18 843,33 |
| 5 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 10.01.2022 № 1 л (продукты питания) | 44 868,20 |
| 6 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 10.01.2022 № 1 фб (продукты питания) | 39 240,20 |
| 7 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 01.03.2022 № 3 д/гр (продукты питания) | 32 061,49 |
| 8 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 01.03.2022 № 3 фб (продукты питания) | 57 439,67 |
| 9 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 01.04.2022 № 4 л (продукты питания) | 71 537,71 |
| 10 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 01.04.2022 № 4 фб (продукты питания) | 47 234,36 |
| 11 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 01.04.2022 № 4 д/гр (продукты питания) | 33 495,15 |
| 12 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 04.05.2022 № 5 дш (продукты питания) | 21 301,94 |
| 13 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 04.05.2022 № 5 фб (продукты питания) | 47 476,24 |
| 14 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 30.05.2022 № 2 лол (продукты питания для оздоровительного лагеря) | 54 666,00 |
| 15 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 30.05.2022 № 1 лол/ф (продукты питания для оздоровительного лагеря)  | 28 728,00 |
| 16 | договор от 01.06.2022 № 6 (поставка хлебобулочных изделий) | 2 790,00 | ООО "МуккомолПЛЮС" |
| 17 | договор от 01.06.2022 № 6/1 (поставка хлебобулочных изделий) | 1 178,00 |
| 18 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 01.07.2022 № 7/л (продукты питания) | 122 906,06 | ИП Титова И.А.  |
| 19 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 01.07.2022 № 7 дш (продукты питания) | 12 788,08 |
| 20 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 01.07.2022 № 7/р (продукты питания) | 17 263,32 |
| 27 | договор на техническое обслуживание газовой котельной от 01.09.2022 № ТО-16-22 (с. Старый Белый Яр, ул. Школьная, д. 24) | 30 000,00 |
| 34 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 01.11.2022 № 11 л (продукты питания) | 10 444,68 |
| 35 | договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами от 01.11.2022 № 11 р (продукты питания) | 8 123,64 |

**К 4.34**

16) Учреждением при осуществлении закупки нарушен способ выбора определения поставщика у единственного поставщика, примеры: договора об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из средств соответствующего бюджета от 11.04.2022
№ 373000031418, на сумму 8 400,00 руб. и от 08.12.2022 № 373000031418 – 7 721,10 руб. (ПАО «Ростелеком», п. 4); договора на поставку и потребление питьевой воды от 24.01.2022 № 1 – 45 000,00 руб., от 19.01.2023 № 3 – 10 000,00 руб., от 01.08.2023 № 8 – 8 000,00 руб. (МУП ЖКХ «Белоярское», п. 5). **К 4.34**

17) Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов за 2022 год, не представлен. **К 4.9**

18) В части исполнения сроков и порядка оплаты по договорам/контрактам проведена выборочная проверка и установлено, что по многим договорам была просрочена оплата. Приведем примеры: договор розничной купли-продажи продовольственными и сопутствующими товарами
от 10.01.2022 № 1 д/гр (продукты питания) (ИП Титова И.А.) оплата просрочена на 30 календарных дней (ТН от 10.01.2022 № 1, заявка на выплату средств от 04.03.2022 № 68); договор на возмездное оказание услуг от 10.02.2022 № 7322202102739 (перенос программы на другой ПК) ООО «Компания «Тензор», по акту выполненных работ (оказанных услуг) от 10.02.2022 № 7322202102739, просрочка составила – 28 календарных дней (заявка на выплату средств от 16.03.2022 № 117); по контракту на поставку учебной литературы от 09.08.2023 № А0072335 (АО «Издательство «Просвещение») – ТН от 17.09.2023 № 000105441 (сумма 4 158,00 руб.) – 12 календарных дней, ТН от 20.08.2023 № 000084170 (сумма 6 798,00 руб.) – 40 календарных дней (ПП от 12.10.2023 № 32493). **К 4.44**

19) Учреждение нарушены сроки размещения информации о заключенном контрактом и его исполнение, а также сроки подписания акта о приемке документов, приведем некоторые примеры:

1. муниципальный контракт на поставку мяса говядины 1 категории (замороженное)
от 20.12.2022 № 202203683000761003000019, на сумму 184 464,00 руб. (ИП Кузнецов С.Н.), срок действия с 20.12.2022 по 26.12.2023:

- информация о заключенном контракте размещена 13.01.2023, просрочка составляет –
17 календарных дней;

- подписание и приемки товара, а именно: УПД от 17.05.2023 № 3428 – 8 791,75 руб. (подписано 18.10.2023), просрочка – 125 календарных дней, от 10.05.2023 № 1963 – 11 529,00 руб. (22.08.2023), просрочка – 76 календарных дней, от 08.02.2023 № 735 – 11 529,00 руб. (20.04.2023), просрочка – 38 календарных дней;

- информация об исполнении (о расторжении) контракта размещена 25.01.2024, просрочка составляет – 17 календарных дней (Платежное поручение от 27.12.2023 № 43872).

2. муниципальный контракт на поставку куриной продукции от 01.03.2022 № 4, на сумму 245 401,94 руб. (ООО «Идеал»):

- информация о заключенном контракте размещена 12.04.2022, просрочка составляет
29 календарных дней;

- подписание и приемка товара, а именно: УПД от 17.05.2022 № 3430 – 2 035,10 руб. подписано 15.11.2022, просрочка составила – 153 календарных дней; от 19.07.2022 № 4812 – 2 083,49 руб. (15.11.2022), просрочка – 92 календарных дней, от 13.09.2022 № 6136 – 2 512,12 руб. (15.11.2022), просрочка – 35 календарных дня;

- информация об исполнении (о расторжении) контракта размещены: УПД от 19.04.2022
№ 2643 – 1 996,79 руб., № 2642 – 6 961,52 руб.,№ 1972 – 1 341,74 руб., № 1971 – 6 942,77 руб.,
№ 1497 – 5 999,05 руб., исполнение размещено 27.06.2023, просрочка составила 427 календарных дня; УПД от 11.10.2022 № 7135 – 6 530,97 руб. – 252 календарных дня.

Информация о закрытии контракта была размещена 28.06.2023 на сумму 89 328,47 руб., просрочка составляет – 164 календарных дня (Платежное поручение от 30.12.2022 № 45255).

3. контракт на поставку учебной литературы от 09.08.2023 № А0072335, сумма 10 956,00 руб. (АО «Издательство «Просвещение»):

- просрочено размещение информации о заключенном контракте в количестве
13 календарных дней;

- информация об исполнении (о расторжении) контракта размещена 24.01.2024, просрочка составила – 96 календарных дней;

4. муниципальный контракт на поставку куриной продукции от 01.03.2023
№ 0168300003923000011, на сумму 124 375,00 руб. (Поставщик – ООО «Идеал»). 29.12.2023
по соглашению сторон подписано соглашение о расторжении контракта на сумму 77 432,18 руб. Информация об исполнении (расторжении) контракта размещена 25.01.2024, просрочка составила – 9 календарных дней. Платежные поручения не прикреплены. **К 4.53**

20) В нарушение пунктов 3.7.1., 3.12 Методических по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, Учреждением
не представлены официальные запросы о предоставлении ценовой информации и их ответы. **К 4.22**

21) Первичные документы ведутся ненадлежащим образом, а именно: в товарных накладных/актах не указаны реквизиты договора (номер, дата) либо указаны неверные реквизиты договора. **К 2.2**

22) Во многих договорах отсутствуют обязательные условия договора (спецификация): наименование, количество и цена товара. Приведем примеры: договора на поставку продуктов питания от 10.01.2022 № 1 р/п – 41 743,13 руб., от 01.09.2022 № 9/056 – 20 062,00 руб., от 05.04.2023 № 2 лол/ф – 30 279,60 руб. (ИП Титова И.А.), от 01.02.2023 № 2 – 58 509,22 руб., от 02.10.2023 № 10 – 41 439,50 руб. (ИП Салахова Э.И); договора на поставку хлебобулочных изделий от 01.04.2022 № 4 – 5 859,00 руб., от 01.12.2022 № 12 – 5 735,00 руб., от 09.01.2023 № 1 – 4 836,00 руб. (ООО «МуккомолПЛЮС»). **К 4.4**

23) В 2022 году с единственным Подрядчиком (ООО «Скол») были заключены договора на ремонт кабинетов в Точке роста в здании МОУ Новобелоярская СШ по адресу: Ульяновская область, Чердаклинский район, с. Новый Белый Яр, ул. Пролетарская, д. 26, на общую сумму 1 046 289,20 руб., в том числе:

- договор от 06.06.2022 № 1-ТР (кабинет химии) – 599 000,00 руб.;

- договор от 08.07.2022 № 2-ТР (кабинет физики) – 447 289,20 руб.

Согласно актам о приемке выполненных работ (КС-2) работы выполнены в полном объеме в соответствии со сметным расчетом. Качество работ – удовлетворительно.

В кабинете физики на потолке имеются небольшие потеки из-за протечки кровли.

*Контрольно-счетная палата МО «Чердаклинский район» Ульяновской области рекомендует направить информационное письмо о выделение денежных средств на ремонт кровли в МУ Управления образования МО «Чердаклинский район» Ульяновской области. Контрольный орган рекомендует при выполнении работ капитального/текущего ремонта зданий/помещений выходить на конкурентные закупки в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

24) В нарушении п. 8 ч. 1 ст. 41 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ
и методических рекомендаций (Письмо Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 10.04.2020 № ЛБ-С-088-8929), Учреждением на период
с июля по август 2022 года и с марта по декабрь 2023 года договора на оказание услуг по физической охране не были заключены.

*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. Контрольный орган рекомендует директору Учреждения направить Кудряшеву С.А. на курсы повышения квалификации в сфере закупок.*

25) В нарушении Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», земельный участок под зданием школы по адресу: Ульяновская область, Чердаклинский район, с. Старый Белый Яр, ул. Школьная, д. 24, не поставлен на бухгалтерский учет. **К 2.2**

26) В нарушении Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлены расхождения в учете муниципального имущества, отсутствуют
в инвентаризационной описи имущество, находящее на местах. Со слов главного бухгалтера, постановка на учет не представляется возможным, в связи с отсутствием первоначальных документов. **К 2.2**

27) Имущество, передающее Учреждению в безвозмездное пользование, подлежит бухгалтерскому учету в порядке, установленном законодательством. Безвозмездная передача нефинансовых активов должна производиться по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы начисленной амортизации. В ходе проверки установлено, что для улучшения работоспособности Учреждению безвозмездно передан в собственность принтер Pantum M6500W. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» безвозмездная передача не закреплена договором дарения и не поставлена на учет. **К 2.2**

28) Выборочной инвентаризацией основных средств установлено, что не на всех основных средствах обозначены инвентарные номера несмываемой водостойкой краской (маркером).
На многих прикреплены номера на бумаге скотчем. **К 2.7**

29) В инвентарных картах учета нефинансовых активов не внесены обязательные реквизиты: место нахождение объекта (адрес) и сведения об объекте (марка, модель, тип
и т.п.). **К 2.2**

30) В нарушении пункта 119 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (редакция
от 27.04.2023) «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», материально ответственное лицо по продуктам питания не ведет учет продуктов питания в книге учета материальных ценностей (форма 0504042) по наименованию, сортам, количеству. **К 2.7**

31) **8 494,50 тыс. руб.** Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

На 01.01.2024 в балансе Учреждения отражены объекты учета на счете 103.00 «Земля»,
на общую сумму – 0,00 руб.

Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости (письмо МУ КУМИЗО МО «Чердаклинский район» от 23.01.2024 № 92) балансовая стоимость на счете 103.00 «Земля» должна быть – 8 494 502,99 руб., в том числе:

- выписка от 22.01.2024 № КУВИ-001/2024-20654827 (земельный участок (кадастровый номер 73:21:300614:112), расположенный по адресу: Российская Федерация, Ульяновская область, Чердаклинский район, МО «Белоярское сельское поселение», с. Старый Белый Яр, ул. Школьная, д. 24) кадастровая стоимость земельного участка – 2 392 653,85 руб.;

- выписка от 23.01.2024 № КУВИ-001/2024-21549145 (земельный участок (кадастровый номер 73:21:310506:98), расположенный по адресу; Российская Федерация, Ульяновская область, Чердаклинский район, МО «Белоярское сельское поселение», с. Новый Белый Яр, ул. Пролетарская, д. 26) кадастровая стоимость земельного участка – 6 101 849,14 руб.

Недостоверное отражение в бухгалтерском учете кадастровой стоимости земельных участков привело к недостоверности представления годовой бюджетной отчетности на 01.01.2024. Сумма баланса на 01.01.2024 составляет 2 143 162,74 руб., фактически должна составлять 10 637 665,73 руб. Сумма нарушения составляет – 8 494 502,99 руб. или 79,85 %. **К 2.9**

**10. Предложения:**

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

2. Не допускать неэффективного использования средств.

3. Оформлять первичные документы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

4. Не допускать ошибок при начислении заработной платы сотрудникам Учреждения.

5. Закупить программу 1С-Бухгалтерия: Зарплата.

6. Составлять графики работы сторожей по основному зданию по адресу: Ульяновская область, Чердаклинский район, с. Новый Белый Яр, ул. Пролетарская, д. 26, и филиалу по адресу: Ульяновская область, Чердаклинский район, с. Старый Белый Яр, ул. Школьная, д. 24.

7. 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»).

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

9. 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.

10. Размещать информацию об исполнении (расторжении) контракта в соответствии
со статьями 95 и 103 Федерального закона.

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

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

13. Не нарушать пункты 3.7.1., 3.12 Методических по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567.

14. Вести отдельно реестр контрактов в соответствии со статьей 103 Федерального закона.

15. Указывать в первичных учетных документах (акты выполненных работ/оказанных услуг, товарных накладных и др.) дату и номер заключенного договора, также не допускать исправления. Принимать документы на оплату в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухучете).

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. Произвести сверку недвижимого имущества и земельных участков, закрепленных
за Учреждением, с муниципальным учреждением Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношения муниципального образования «Чердаклинский район».

18. Не нарушать требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии
со статьей 13 Закона о бухучете.

19. Оформлять карточки-справки (ф. 0504417) в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

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

21. Не нарушать требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

22. Заключать договора/контракты с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 1,8 части 1 статьи 93 Федерального закона.

23. Разработать и утвердить порядок безвозмездной передачи имущества, внести изменения в учетную политику Учреждения. Заключать договора о безвозмездной передаче имущества.

24. Принять к учету не оприходованные объекты, выявленные в ходе проведения выборочной инвентаризации.

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