**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 7**

по результатам проведения контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год МКОУ Уховская СОШ».

р.п. Куйтун 29 сентября 2020г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год МКОУ Уховская СОШ», на основании акта проверки № 32 от 08.09.2020 года, подготовленного ведущим инспектором КСП Корсаковой М.С.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, распоряжение исполняющей обязанности председателя КСП МО Куйтунский район от 22.07.2020г. № 42 и распоряжение председателя КСП МО Куйтунский район от 28.08.2020г. № 47 «О продлении контрольного мероприятия».

**Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджетов, предоставленные МКОУ «Уховская СОШ» как получателю бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:** МКОУ «Уховская СОШ».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 22.07.2020г. по 08.09.2020г.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности, эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности учреждения.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Объем проверенных финансовых средств** – **26038,7 тыс. руб.**

Проверка проведена с уведомлением директора МКОУ «Уховская СОШ» Фефелова Владимира Андреевича.

Акт проверки № 32 от 08.09.2020 года вручен директору МКОУ «Уховская СОШ». В установленный для представления информации о результатах рассмотрения акта от МКОУ «Уховская СОШ» замечания в адрес КСП не поступали.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Общие сведения**

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Уховская средняя общеобразовательная школа» (далее по тексту – Учреждение, школа) является образовательной организацией, созданной с целью предоставления образовательных услуг.

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 03.08.2016г. № 229-п (далее по тексту – Устав). Устав зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 17 по Иркутской области 15.08.2016г.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Уховская средняя общеобразовательная школа».

Краткое наименование Учреждения: МКОУ «Уховская СОШ».

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение.

Тип Учреждения – казенное учреждение.

По типу реализуемых основных образовательных программ Учреждение является общеобразовательной организацией.

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование Куйтунский район. Объекты собственности, закрепленные за Учреждением, находятся в оперативном управлении Учреждения и имеются свидетельства о государственной регистрации вида права.

Согласно Устава МКОУ «Уховская СОШ» функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования Куйтунский район осуществляются уполномоченным структурным подразделением администрации муниципального образования Куйтунский район – Управление образования администрации муниципального образования Куйтунский район (далее – Управление образования).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет уполномоченное структурное подразделение администрации муниципального образования Куйтунский район – муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район» (далее – МКУ «КУМИ»).

Место нахождения учреждения: 665322, Иркутская область Куйтунский район, п. Уховский, ул. Комсомольская 12.

Общеобразовательная деятельность осуществляется по адресу: Иркутская область Куйтунский район, п. Уховский, ул. Комсомольская 12.

Учреждение обладает статусом юридического лица, имеет печать с указанием своего полного и сокращенного наименования, необходимые для осуществления своей деятельности бланки и штампы со своим полным и сокращенным наименованием. Учреждение имеет право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Право на осуществление образовательной деятельности и льготы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, возникают у учреждения с момента получения соответствующей лицензии. Лицензия на осуществление образовательной деятельности серия РО № 038961 регистрационный номер № 4155 от 1 февраля 2012г. выдано Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области, действует бессрочно. Учреждение проходит государственную аккредитацию в целях определения соответствия содержания и качества подготовки учащихся по заявленным для государственной аккредитации образовательным программам федеральным государственным образовательным стандартам. Свидетельство о государственной аккредитации серия 38 АА № 000490 регистрационный номер № 1647 от 23 марта 2012г. выданное Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области, срок действия – по 23.03.2024г. В соответствии с Уставом предметом деятельности школы является реализация образовательных программ на уровнях начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Непосредственное управление школой осуществляет директор, прошедший соответствующую аттестацию и назначается учредителем, на срок определяемый учредителем.

За проверяемый период и в настоящее время директором МКОУ «Уховская СОШ» являлись:

- Протасова Галина Владимировна – исполняющая обязанности директора с начала проверяемого периода по 14.01.2019г., с 08.06.2019г. по 23.06.2019г.;

- Кулиш Валентина Владимировна – исполняющая обязанности директора с 15.01.2019г. по 11.04.2019г. С 12.04.2019г. по 07.06.2019г. (приказом управления образования принята на должность директора сроком на один год);

- Фефелов Владимир Андреевич – исполняющий обязанности директора с 24.06.2019г. по 05.12.2019г. С 06.12.2019г. по настоящее время (приказом управления образования принят на должность директора сроком на один год).

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр методического и финансового сопровожления образовательных учреждений Куйтунского района» (далее по тексту – МКУ «Центр МиФСОУ КР», центр) на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 22.03.2019г. б/н, заключенного на пять лет между Учреждением и централизованной бухгалтерией. МКОУ «Уховская СОШ» осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в финансовом органе муниципального образования Куйтунский район.

Ответственными лицами за финансово – хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи финансовых документов – начальник Управления образования, с начала проверяемого периода по 23.11.2019г. Кедис Олег Александрович;

- с 24.11.2019г. по 09.01.2020г. заместитель начальника Управления образования Остроухова Татьяна Викторовна;

- с правом второй подписи финансовых документов – главный бухгалтер, с начала проверяемого периода по 24.02.2019г., с 17.04.2019г. по 19.05.2020г. Лысенко Екатерина Назаровна;

- с 25.02.2019г. по 16.04.2019г. Высотина Ольга Михайловна.

Школа осуществляет образовательный процесс в соответствии с уровнями образовательных программ с наличием 13 классов-комплектов (число обучающихся 167).

**2. Обоснованность расчетов сметных назначений.**

Представленные на проверку бюджетные сметыс расчетами на 2019г., утверждены директором школы и подписаны исполнителем МКУ «Центр МиФСОУ КР».

Общий объем ассигнований, доведенных МКОУ «Уховская СОШ» на 2019 год, с учетом изменений в течение года, составил **26367,7 тыс. руб.**, кассовые расходы составляют **26038,7 тыс. руб.,** или 98,8% от выделенных ассигнований.

Размер субвенции из областного бюджета на содержание школы в 2019 году предусмотрен в сумме **22527 тыс.** **руб.,** кассовые расходы за год составили **22527 тыс. руб.,** или 100% от поступивших средств. Финансирование средств местного бюджета предусмотрено **3840,7 тыс. руб**., кассовые расходы составили **3511,7 тыс. руб.**, или 91,4%.

Исполнение бюджетных смет по направлениям расходов (КВР) представлено в таблице № 1.

Утвержденные лимиты и расходование финансовых средств в 2019г.

по МКОУ «Уховская СОШ».

Таблица № 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КВР | Финансирование из местного бюджета  на содержание учреждения | | | | Финансирование из областного бюджета на содержание учреждения | | | |
| Лимиты на год | | Исполнено на 31.12.19г. | %  исполне-ния | Лимиты на год | | Исполнено  на 31.12.19г. | % исполне-ния |
| На начало года | В последней редакции | На начало года | В  последней  редакции |
| 111 |  |  |  |  | 14018,4 | 15593,1 | 15593,1 | 100 |
| 112 | 0,7 | 0,5 | 0 | 0 |  |  |  |  |
| 119 |  |  |  |  | 4058,1 | 4992,9 | 4992,9 | 100 |
| 243 |  | 1896,8 | 1586,6 | 83,6 |  |  |  |  |
| 244 | 1713,4 | 1836,8 | 1828,3 | 99,5 | 282,2 | 750,8 | 750,8 | 100 |
| 323 |  |  |  |  | 992 | 1190,2 | 1190,2 | 100 |
| 851 | 51,2 | 66,6 | 66,6 | 100 |  |  |  |  |
| 853 | 10 | 40 | 30,2 | 75,5 |  |  |  |  |
| **Итого** | **1775,3** | **3840,7** | **3511,7** | **91,4** | **19350,7** | **22527** | **22527** | **100** |

Как видно из таблицы, наибольший процент в структуре фактических расходов составляет оплата труда и начисления на заработную плату – 78,1% от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд от общего объема расходов составили – 20,3%.

**КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений»** расходы утверждены в сумме 15593,1 тыс. руб., исполнение составляет **15593,1 тыс. руб.,** или 100% к плану.

По **КОСГУ 211 «Заработная плата» (КВР 111)** на 2019г. в последней редакции утверждены расходы в сумме 15581,1 тыс. руб., исполнение составляет **15581,1 тыс. руб.,** или 100% к годовому плану.

По **КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»** составили **12 тыс. руб.,** или 100% к годовому плану. Расходы направлены на выплату пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве).

По **КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» (КВР 112),** утверждены лимиты в сумме 4992,9 тыс. руб., исполнение за год составляет **4992,9 тыс. руб.,** или 100% к годовому плану.

**КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»** расходы утверждены в сумме 1896,8 тыс. руб., исполнение составило в сумме **1586,6 тыс. руб.,** или 83,6% от годового плана. В составе данных расходов оплачено: за проектную документацию в сумме 324 тыс. руб.; экспертные услуги проведения проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, работ в сумме 36 тыс. руб.; работы по выборочному капитальному ремонту в теплом туалете в сумме 163,3 тыс. руб.; строительные материалы в сумме 976,6 тыс. руб.; расходы по уплате страховых взносов, начисленных на выплаты, производимые по договорам гражданско-правового характера, заключаемыми с физическими лицами в сумме 80,5 тыс. руб.; водонагреватель в сумме 6,2 тыс. руб.

**КВР 244 «Прочая закупка, товаров, работ и услуг»** для обеспечения муниципальных нужд направлено **2579,1 тыс. руб.,** или 99,7% от плановых назначений, в том числе 750,8 тыс. руб. за счет средств областного бюджета (исполнение составило 100% от плановых назначений).

По **КОСГУ 221 «Услуги связи»** расходы утверждены на оплату интернет-услуг в сумме **63,4 тыс. руб.,** из них в том числе 52,8 тыс. руб. за счет субвенции. Фактически за год исполнение составляет 63,4 тыс. руб., или 100% от годового плана. В соответствии с договором об оказании услуг связи № 000001152/19 от 23.01.2019г., заключенным с ИП Якуба А.А. предоставлена услуга доступа к сети интернет образовательному учреждению, подключенному по тарифу «Школьный» с оплатой 5280 руб. в месяц.

По **КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»** расходы утверждены в сумме 450 тыс.руб., исполнение составляет **450 тыс. руб.,** или 100% к плану. По данной статье произведена оплата за потребление электроэнергии в сумме 439,9 тыс. руб., ассенизация – 10,1 тыс. руб.

По **КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»** составили в сумме **27,2 тыс. руб.,** или 80,4% к плановым назначениям. Произведена оплата за обеспечение мер противопожарной безопасности в сумме 23,4 тыс. руб., проведение санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий (дератизация, дезинфекция) – 3,8 тыс. руб.

По **КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»** составили в сумме **51,8 тыс. руб.,** или 100% к плановым назначениям. Произведена оплата за изготовление квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи – 2 тыс. руб., техническая поддержка сайта – 2,1 тыс. руб., за обучение персонала по муниципальным закупкам – 4 тыс. руб., медицинский осмотр сотрудников – 35,8 тыс. руб., акарицидная обработка территории – 7,9 тыс. руб.

По **КОСГУ 227 «Страхование»** расходы составили в сумме **5,5 тыс. руб.,** или 100% к плану. Заключен договор № МДТ81-Д-63808130-40-1-00054 от 01.06.2019г., в соответствии с условиями Программы коллективного страхования детей от несчастных случаев в количестве 78 детей, сроком договора страхования с 01.06.2019 по 26.06.2019гг.

По **КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений»** исполнение составило по расходам **100 тыс. руб.,** или 100% к плановым назначениям. Произведена установка и монтаж локальных вычислительных сетей, систем охраны и сигнализации, видеонаблюдения, контроля доступа.

По **КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»** утверждены расходы на приобретение основных средств в размере **388 тыс. руб.,** в том числе из них за счет субвенции в сумме 214,9 тыс. руб., которые в течение года полностью израсходованы и направлены: на приобретение огнетушителя порошкового переносного в количестве 22 шт. – 18,2 тыс. руб., спортивный инвентарь (лыжи беговые, ботинки лыжные, палки лыжные) – 40 тыс. руб., столы демонстрационные в кабинет химии и физики – 41,2 тыс. руб., оргтехника – 158,6 тыс. руб., учебная литература – 130 тыс. руб.

По **КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях»** расходы направлены на приобретение лекарственных препаратов в сумме **9,2 тыс. руб.,** или 100% к плановым назначениям.

По **КОСГУ 342 «Увеличение стоимости продуктов питания»** направлено на приобретение продуктов питания в сумме **448,4 тыс. руб.,** из них: за счет средств субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 242 тыс. руб., в том числе за счет местного бюджета (софинансирование) в сумме 14,5 тыс. руб.; за счет средств софинансирования расходных обязательств муниципального образования по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 206,4 тыс. руб., в том числе за счет местного бюджета (софинансирование) в сумме 12,4 тыс. руб.

Исполнение областного бюджета составило 100% к плановым назначениям и 93,5% от плановых назначений за счет местного бюджета (софинансирование).

По **КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов»** расходы составили в сумме **135 тыс. руб.,** или 100% к плану. Направлены в рамках реализации мероприятий перечня народных инициатив на приобретение строительных материалов (линолеум, соединительная планка для линолеума металлическая) – 30 тыс. руб., в том числе (софинансирование) – 1,8 тыс. руб., панели МДФ, ДВП – 105 тыс. руб.

По **КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря»** расходы направлены на приобретение мягкого инвентаря (спецодежда) в сумме **30 тыс. руб.,** исполнение составило 100% к плановым назначениям.

По **КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)»** расходы направлены в сумме **14,5 тыс. руб.,** или 100% к плану на приобретение канцтоваров за счет субвенции.

По **КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»** расходы направлены в сумме **856,1 тыс. руб.,** или 100% к плановым назначениям. Оплата произведена за поставку угля – 846,5 тыс. руб., бутилированная вода – 9,6 тыс. руб.

**КВР 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения»** расходы направлены на приобретение продуктов питания за счет средств областного бюджета в рамках осуществления отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям (КЦСР 767P173050) в сумме **1190,2 тыс. руб**., исполнение составило 100% от плановых назначений.

**КВР 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»** расходы направлены на оплату земельного налога в сумме **66,6 тыс. руб**., исполнение составило 100% к плановым назначениям.

**КВР 853 «Уплата иных платежей»** расходы составили в сумме **30,2 тыс. руб**., из них:

- (КОСГУ 292) – пени в сумме 0,2 тыс. руб., исполнение составило от плановых назначений 2,4%;

- (КОСГУ 295) – административный штраф по делу об административном правонарушении в сумме 30 тыс. руб. (Постановление Управления Роспотребнадзора № ЮЛ/К-017/19-15-05 от 25.02.2019г.), исполнение составило от плановых назначений 100%.

**3. Проверка использования средств на оплату труда.**

В соответствии со статьей 144 Трудового кодекса РФ, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективным договором, локальными нормативными актами, соглашениями, нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Представленный Коллективный договор МКОУ «Уховская СОШ» на 2015-2018 годы 23.11.2015г. заключен между работодателем и работниками в лице их представителей, зарегистрирован муниципальным образованием Куйтунский район Иркутской области от 31.12.2015г. № 9 и является правовым актом, регулирующим социально – трудовые отношения в МКОУ «Уховская СОШ». **Необходимо отметить, что настоящий коллективный договор вступает в силу с момента его подписания сторонами с 23.11.2015г. и действует по 23.11.2018г. включительно.**

В Трудовом кодексе не содержится требования обязательно заключать коллективный договор. Но в статье 36 Трудового кодекса РФ говорится, что работодатель должен согласиться начать переговоры о заключении коллективного договора и назвать своих представителей, если с такой инициативой выступили представители трудового коллектива. Если ни одна из сторон не направила письменного предложения другой стороне, заключать коллективный договор не нужно. Никакой ответственности за его отсутствие работодатель не несет. Таким образом, в 2019 году МКОУ «Уховская СОШ» между работодателем и работниками не заключали и не продлевали Коллективный договор, что не противоречит трудовому законодательству.

В проверяемом периоде оплата труда, начисление на выплаты по оплате труда осуществлялось за счет средств областного бюджета. Начисление заработной платы работникам Школы производилось согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам, приказам директора учреждения о начислении стимулирующих выплат педагогическим работникам и табелям учета использования рабочего времени.

Оплата труда работников осуществляется на основании Положения об оплате труда работников МКОУ «Уховская СОШ» утвержденного собранием трудового коллектива МКОУ «Уховская СОШ» от 11.02.2015г. № 2 и согласовано председателем ПК МКОУ «Уховская СОШ», с 15.03.2019г. новое Положение об оплате труда работников (утверждено директором учреждения и согласовано Советом трудового коллектива МКОУ «Уховская СОШ» 15.03.2019г.) (далее – Положение). Настоящее Положение устанавливает систему оплаты труда работников учреждения и определяет:

1. размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников учреждения;
2. размеры и условия установления выплат компенсационного характера работникам учреждения;
3. размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам учреждения;
4. порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги.

Фонд оплаты труда работников казенных учреждений формируется в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда.

Формирование фонда оплаты в учреждении осуществлялось согласно штатного расписания и тарификационных списков.

Штатное расписание утверждено директором школы:

- по состоянию на 01.01.2019 года в количестве 51,61 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда включая стимулирующую выплату в сумме 1165,1 тыс. руб.;

- на 01.03.2019 года в количестве 51,14 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда включая стимулирующую выплату в сумме 1290,8 тыс. руб.;

- на 01.09.2019 года в количестве 51,67 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда включая стимулирующую выплату в сумме 1272,7 тыс. руб.;

- на 01.10.2019 года в количестве 51,67 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда включая стимулирующую выплату в сумме 1285,6 тыс. руб.

В разрезе структурных подразделений штатное расписание приведено в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименова-ние структур-ного подразделе-ния** | **Количество штатных единиц** | | | | **Месячный фонд оплаты труда** | | | | **Фонд оплаты труда** | | | |
| На 01.01.2019 | На 01.03.2019 | На 01.09.2019 | На 01.10.2019 | На 01.01.2019 | На 01.03.2019 | На 1.09.2019 | На 01.10.2019 | На 1.01.2019 (12 мес.) | На 1.03.2019  (10 мес.) | На 01.09.2019 (4 месяца) | На 01.10.2019 (3 месяца) |
| Админист-ративный персонал | 3 | 3 | 3 | 3 | 129,5 | 145 | 129,5 | 129,5 | 1554,2 | 1450,6 | 518,1 | 388,5 |
| Педагоги-ческий персонал (прочий) | 3,5 | 1 | 1,75 | 1,75 | 46,4 | 17,5 | 27,8 | 27,8 | 556,5 | 175,2 | 265,7 | 83,4 |
| Учебно-вспомогате-льный персонал | 1,75 | 2,25 | 2,25 | 2,25 | 31,6 | 53 | 53 | 53 | 379 | 529,5 | 211,8 | 159 |
| Обслужива- ющий персонал | 16,75 | 18,5 | 18,5 | 18,5 | 302,3 | 336,9 | 348,6 | 348,6 | 3627,6 | 3368,8 | 1394,4 | 1045,8 |
| Педагоги (учитель по общему учебному плану) | 26,61 | 26,39 | 26,17 | 26,17 | 477,5 | 659,8 | 590,8 | 590,8 | 5729,7 | 6598,1 | 2208,6 | 1772,4 |
| **Итого** | **51,61** | **51,14** | **51,67** | **51,67** | **987,3** | **1212,2** | **1149,7** | **1149,7** | **11847,1** | **12122,2** | **4598,7** | **3449,1** |
| Стимулиру-ющая выплата | - | - | - | - | 177,8 | 78,6 | 123,0 | 135,9 | 2134 | 785,6 | 492,2 | 407,7 |
| **Всего** | **51,61** | **51,14** | **51,67** | **51,67** | **1165,1** | **1290,8** | **1272,7** | **1285,6** | **13981,1** | **12907,8** | **5090,9** | **3856,8** |

При анализе штатного расписания установлено следующее:

1. штатными расписаниями с 01.01.2019 года с изменениями установлены:

- оклады;

- выплаты компенсационного характера *(надбавка за работу в сельской местности в размере 25% оклада (должностного оклада), ставки заработной платы; доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере от 4-12% оклада; доплата за работу в ночное время в размере 35% оклада; за работу в праздничное время в размере 12% оклада; доплата за проверку письменных работ в размере 10-15% оклада; доплата за классное руководство (педагогическим работникам за выполнение обязанностей классного руководителя, кураторство в размере 15% оклада; педагогическим работникам общеобразовательных организаций, выполняющим функции классного руководителя, за организацию работы с обучающимися в размере 1000 рублей в месяц); за обучение на дому в размере 20%; доплата за заведование кабинетами в размере 15% оклада; доплата за характер выполненной работы);*

-выплаты стимулирующего характера *(надбавка за стаж непрерывной работы от 5-15% оклада; надбавка за профессиональное развитие (почетное звание) 10% оклада с учетом педагогической нагрузки; надбавка молодым специалистам до 35 лет из числа педагогических работников от 5-20% оклада с учетом педагогической нагрузки; надбавка за квалификационную категорию от 30-50% оклада с учетом педагогической нагрузки);*

- доплата до МРОТ (с 01.01.2019г. по 01.03.2019г.), с 01.03.2019г. доплата дифференциации заработной платы;

- районный коэффициент в размере 30%, надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Иркутской области в размере 30%.

2) при начислении заработной платы должностные оклады утвержденные штатным расписанием на 01.01.2019 года **не соответствует** Положению об оплате труда работников МКОУ «Уховская СОШ» от 11.02.2015г. № 2, **что является нарушением порядка и условий оплаты труда работников (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).**

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Штатное расписание на 01.01.2019 года | | Положение об оплате труда работников от 11.02.2015 №2 | |
| Должность | Должностной оклад | Должность | Должностной оклад |
| Педагог-библиотекарь | 8551 | Педагог-библиотекарь | 6578 |
| Документовед | 3100 | - | - |
| - | - | Делопроизводитель | 2981 |
| Заведующий хозяйством | 3919 | Заведующий хозяйством | 3768 |
| Секретарь-машинистка | 3100 | Секретарь-машинистка | 2981 |
| Рабочий по комплексному обслуживанию зданий и сооружений (слесарь) 2р | 3203 | Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий | 3080 |
| Гардеробщик | 3100 | Гардеробщик | 2981 |
| Уборщик служебных помещений 2р | 3203 | - | - |
| Сторож 2р | 3203 | Сторож (вахтер) | 3080 |
| Повар 4р | 3718 | Повар 1,2,3 разряд | - |
| Подсобный рабочий 2р | 3203 | Подсобный рабочий | 3080 |
| Машинист (кочегар) котельной | 3203 | Кочегар | 1-2981  2-3080  3-3377 |
| Дворник 1р | 3100 | Дворник | 2981 |

Как видно из таблицы, полное несоответствие между штатным расписанием и Положением об оплате труда работников. Например: должность «уборщик служебных помещений» Положением не предусмотрена, а штатное расписание предусматривает 4,5 штатных единицы с должностным окладом в сумме 3203 руб. на ставку; в штатном расписании указана должность «машинист (кочегар) котельной» с должностным окладом в сумме 3203 руб. на ставку, а в Положении «кочегар», по которому предусмотрено присвоение 1, 2 и 3 квалификационных разрядов с разными должностными окладами; в штатном расписании должность «документовед» с должностным окладом в сумме 3100 руб. на ставку, Положением такая должность не предусмотрена; штатным расписанием предусмотрен повар 4 разряда с должностным окладом в сумме 3718 руб., Положение предусматривает, только 1, 2 и 3 квалификационный разряд (1-2981 руб., 2-3080 руб., 3-3377 руб.); по штатному расписанию заведующему хозяйством должностной оклад указан в сумме 3919 руб., в Положении должностной оклад данной должности указан в сумме 3768 руб. и таких несоответствий много (см. таблица 3).

1. Штатными расписаниями на 01.03.2019г., 01.09.2019г., 01.10.2019г. предусмотрена должность машинист котельной (кочегар) с должностным окладом 7098 руб. на ставку, а Положением должностной оклад предусмотрен в сумме 8209 руб. на ставку.
2. Штатными расписаниями на 01.09.2019г., 01.10.2019г. предусмотрена должность педагог дополнительного образования с должностным окладом в сумме 7983 руб., Положением должностной оклад предусмотрен в сумме 7904 руб.

Начисление и выплата заработной платы производилась в соответствии со штатными расписаниями, но в нарушение Положения об оплате труда работников.

Тарификационные списки на педагогический состав (учителя) утверждались исходя из должностных окладов с учетом повышающих надбавок и компенсационных выплат.

Часть 1 ст. 129 Трудового кодекса РФ в качестве стимулирующих выплат называет доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.

Стимулирующие выплаты устанавливаются соглашениями, коллективным договором или локальным нормативным актом (ч. 2 ст. 135 Трудового кодекса РФ).

К проверке представлено Положение о выплате стимулирующего характера педагогическим работникам школы (приказ директора от 04.04.2019г. № 16-ф). Данным Положением определен перечень показателей и критерий эффективности деятельности педагогических работников школы. **Положением не предусмотрены** **общие положения, порядок определения размера и выплат стимулирующего характера для педагогических работников, порядок уменьшения или снятия стимулирующих выплат.** **Таким образом,** **вышеизложенное свидетельствует о том, что Положение требует внесение изменений (доработки).**

Приказом директора от 08.04.2019г. № 27-осн. в Учреждении создана комиссия по распределению стимулирующей части фонда заработной платы. В состав комиссии входит пять учителей. Установление стимулирующих выплат производится на основе мониторинга профессиональной деятельности конкретного работника. Согласно Положению об оплате труда работников для каждого показателя и критерия эффективности деятельности педагогических работников, устанавливается абсолютный размер. Решение комиссии об установлении абсолютного размера оформляется протоколом, который утверждается председателем комиссии. На основании протокола комиссии директор Учреждения издает приказ о распределении выплат стимулирующего характера.

При анализе протоколов по установлению стимулирующих выплат на соответствие нормативно правовым актам установлено, что используемые для оценки работы критерии соответствуют критериям, установленным положением о стимулирующих выплатах. Работа каждого педагогического работника оценивается по совокупности нескольких критериев.

При проверке правильности выплат стимулирующего характера педагогическим работникам школы нарушений не установлено.

Должностной оклад и выплаты стимулирующего характера директора определяются трудовым договором. Трудовой договор с директором учреждения заключен управлением образования Куйтунский район с 06.12.2019г. сроком на один год.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде оплата труда директора Учреждения не изменялась и составила 52256 рублей в месяц согласно штатным расписаниям с 01.01.2019г., с 01.03.2019г., с 01.09.2019г., с 01.10.2019г.

При выборочной проверке начисления заработной платы установлено:

- по должности «секретарь-машинистка» по состоянию на 01.01.2019 года штатным расписанием предусмотрено 0,25 шт. ед., с 01.03.2019г. – 0,75 шт. ед. Должностной оклад установлен в размере 3100 руб. (1 шт. ед.), с 01.03.2019г. – 7509 руб. (1 шт. ед.). Фактически начисление заработной платы (Московских О.В.) с 01.01.2019г. производилось в размере 0,75 шт. ед. на основании данных табелей учета рабочего времени. **Таким образом, начисление и выплата заработной платы произведена с нарушением действующей системы оплаты труда в Учреждении.** **Сумма начислений и выплаты с нарушением за период январь, февраль составила 18 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений)**;

- «заведующему хозяйством» (Кравченко О.Н.), в январе, феврале оклад установлен в завышенном размере. Начисление осуществлялось в размере минимальной оплаты труда, но в нарушение Положения об оплате труда работников;

- обслуживающему персоналу (рабочий по комплексному обслуживанию, гардеробщик уборщик служебных помещений, сторож, повар, подсобный рабочий, машинист (кочегар) котельной, дворник) оклад установлен в завышенном размере. Начисления (январь, февраль) осуществлялись согласно штатному расписанию в размере минимальной оплаты труда, но в нарушение Положения об оплате труда работников;

- приложением 5 к Положению об оплате труда работников от 11.02.2015г. № 2 установлено, *ежемесячная выплата работникам за работу в сельской местности в размере 25 процентов минимального оклада (ставки).* **При проверке начисления надбавки за работу в сельской местности за период с января по март включительно, начисление по всем работникам Учреждения осуществлялось согласно штатному расписанию на должностной оклад и все виды надбавок, но в нарушение Положения об оплате труда работников.** **Таким образом,** **размер излишне начисленной и выплаченной надбавки за работу в сельской местности за период с 1 января 2019 года по 1 апреля 2019 года составил в сумме 130,6 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).**

Прогнозные значения уровня заработной платы педагогических работников по месяцам определены министерством образования Иркутской области для каждого муниципального образования (распоряжение Министерства образования Иркутской области от 24.05.2019г. № 330-мр «О целевых показателях средней заработной платы по Иркутской области на период 2019 год в сфере образования»).

Целевые показатели по средней зарплате педагогических работников Учреждения общеобразовательной организации, доведенные Министерством образования, выполнены.

**4. Планирование, осуществление закупок товаров, работ, услуг и исполнение контрактов (договоров).**

Проведен анализ закупочной деятельности, осуществляемой проверяемым объектом в рамках действующего законодательства. В ходе анализа были использованы данные из открытой информационной системы – Официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – ЕИС) и представленных Учреждением документов.

МКОУ «Уховская СОШ» является муниципальным заказчиком, осуществляющим закупки.

Процедура закупки включает в себя три основных этапа: планирование закупки, заключение контракта, исполнение контракта (приемка и оплата). Совокупный годовой объем закупок учреждения за 2019 год составил 5258,3 тыс. руб.

В целях обеспечения планирования осуществления муниципальных закупок товаров, работ, услуг статьей 38 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) предусмотрено создание Заказчиком контрактной службы. 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 закупок, включая исполнение каждого контракта (далее контрактный управляющий).

**В нарушение части 2 статьи 38 Федерального Закона № 44-ФЗ заказчиком с 01.01.2019 года по 07.12.2019 года не назначен контрактный управляющий в соответствии с требованиями статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.**

С 08.12.2019 года на основании приказа директора МКОУ «Уховская СОШ» от 08.12.2019 года № 54-осн функции контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех закупок и исполнение контрактов (договоров), возложены на директора Фефелова В.А. Утверждена должностная инструкция, в которой закреплены должностные обязанности, права и ответственность контрактного управляющего. Контрактный управляющий с должностной инструкцией ознакомлен.

Комиссия по осуществлению закупок в МКОУ «Уховская СОШ» не создана, что не противоречит требованиям статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ, так как в проверяемом периоде закупки осуществлялись только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением сформированы и размещены в единой информационной системе план-график размещения заказов на 2019г. (финансовый год) и план закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Исходя из норм действующего законодательства, план – график утверждается в течение десяти рабочих дней с момента, когда получены лимиты бюджетных обязательств (ч. 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ). В тот же срок утверждается и план закупок (ч. 7 ст. 17 данного Федерального закона). После утверждения плана – графика необходимо в течение трех рабочих дней разместить его в ЕИС (ч. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ). Проверкой установлено, что план – график и план закупок на 2019 год размещен в ЕИС в установленный законодательством срок. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Учреждения 09.01.2019г., план закупок размещен 22.01.2019г., план – график – 23.01.2019г.

План – график № 2019033430014050010001 представлен в структурированном виде в двух версиях. Первоначальной версией плана – графика от 23.01.2019г. закупки планируются на сумму 2964,7 тыс. руб. В последней версии плана – графика от 05.09.2019г. закупки планируются на сумму 4002,8 тыс. руб., в том числе:

- в соответствии ч. 1 п. 29 ст. 93 Закона (купля – продажа электрической энергии) – 391,6 тыс. руб.;

- в соответствии с ч. 1 п. 4 ст. 93 Закона (на сумму, не превышающую ста тысяч рублей до 1 июля 2019г., с 1 июля на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей) – 1908,1 тыс. руб.;

- в соответствии ч. 1 п. 5 ст. 93 Закона (на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей до 31 июля 2019г., с 31 июля на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) – 1703,1 тыс. руб.

Электронные аукционы и запросы котировок не проводились.

В силу требований Закона о контрактной системе планы-графики должны содержать перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, в том числе закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика, предусмотренные пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, которые должны быть включены в план-график, в соответствии с подпунктом «а» пункта 2 Требований к форме плана-графика, утвержденных Постановлением Правительства N 554 от 05.06.2015г.

Однако, за проверяемый период 2019 года заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено договоров на сумму 4832 тыс. руб.

Таким образом, **в нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, части 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ, Заказчик осуществляет закупку товаров, работ, услуг, у единственного поставщика, в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона, 44-ФЗ на сумму 1220,8 тыс. руб. (4832-1908,1-1703,1), не включив информацию о данных закупках ни в план закупок, ни в план-график на 2019 год (п. 4.5 Классификатора нарушений).**

Проанализировав представленные договора КСП не представилось возможности определить годовые объемы закупок у единственного поставщика, осуществленные в соответствии с п. 4, 5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ и установить превышены ли заказчиком установленные законодательством требования в ограничении объема закупок.

Рекомендуется указывать в преамбуле к договору ссылку на основания заключения договора с единственным поставщиком. Это поможет корректно вести учет годового объема закупок и обосновать выбор основания для закупки. Кроме того, указание в преамбуле основание заключения договора с единственным поставщиком также может помочь Заказчику обосновать свою позицию в спорных ситуациях.

Так же установлено, что в некоторых договорах отсутствует подпись и печать директора и исполнителя с другой стороны, например контракты № Дс-0584-0584/04.19 от 29.04.2019г., № Дс-0585-0585/04.19 от 29.04.2019г. заключены между ГАУИО «Ирэкспертиза» и МКОУ «Уховская СОШ» в лице директора Кулиш В.В. В договоре на поставку товара (строительные материалы) от 10.06.2019г. б/н заключенном между ООО «Куйтунское ЖКХ» и МКОУ «Уховская СОШ» в лице директора Кулиш В.В., отсутствует подпись и печать со стороны Заказчика. Следует отметить, что с Кулиш В.В. 07.06.2019г. прекращены трудовые отношения (приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) № 180п/са от 04.06.2019г.).

**Соблюдение Заказчиком требований статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.**

Согласно статье 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цена и дата закупки.

В представленном Управлением образования ***реестре закупок*** за 2019 год по договорам, **в нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ, часть договоров отсутствует, не указана дата закупки, отсутствуют реквизиты поставщиков.**

Ведение реестра, рекомендуется урегулировать определив ответственное лицо, сроки и порядок сбора сведений, сроки их включения в реестр.

**При проверке осуществления закупки услуги электроснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт», как с единственным поставщиком по п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, установлено следующее:**

1) Информация о контракте на услуги электроснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии от 25.02.2019г. № 2103 на сумму 391,6 тыс. руб., заключенным в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ размещена в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиком 25.02.2019 года, своевременно. Следовательно, в данном случае обязательственные отношения между заказчиком и поставщиком начались 25.02.2019г. Однако, в п. 9.2 муниципального контракта от 25.02.2019г. № 2103 установлено, что исполнение обязательств по нему начинается с 01.01.2019г. В соответствии с п. 2 ст. 425 Гражданского кодекса РФ стороны вправе установить, что условия заключенного договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, если иное не установлено законом, или не вытекает из существа соответствующих отношений.

Письмо Министерства финансов РФ от 21.06.2017г. № 24-04-06/38896 разъясняет, что порядок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренный Законом № 44-ФЗ, **не предусматривает возможность начала исполнения обязательств участником закупки до заключения контракта** с таким участником. Включение в контракт условия о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее его заключения, противоречит положению Закона № 44-ФЗ.

Следовательно, применение положений п. 2 ст. 425 Гражданского кодекса РФ не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом № 44-ФЗ, в связи с чем обязательные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.

2) Согласно ст. 23 Закона № 44-ФЗ и Письма Минэкономразвития от 14.04.2017г. № Д28и-1662, идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) указывается в плане закупок, плане графике закупок, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика, осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

Однако, в муниципальном контракте от 25.02.2019г. № 2103 на оказание услуг электроснабжения не прописан ИКЗ. **Заказчиком не соблюдены требования ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ.**

3) В соответствии со статей 103 Федерального закона № 44-ФЗ на Заказчика возложена обязанность направления информации (сведений) и (или) документов для включения в реестр контрактов.

Ведение реестра контрактов, заключенных Заказчиком, осуществляется по Правилам, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

Между заказчиком и гарантирующим поставщиком электрической энергии заключено дополнительное соглашение от 01.12.2019г. № 01-2020 к муниципальному контракту энергоснабжения бюджетного потребителя № 2103 от 25.02.2019г. на увеличение суммы контракта в пределах 10% и составила в размере 426,3 тыс. руб. **В нарушение п. 8 ч. 2 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, ПП РФ № 1084 информация об изменении условий контракта № 2103 от 25.02.2019г. не внесена в реестр контрактов.** Так женеобходимо отметить, на момент заключения дополнительного соглашения директором МКОУ «Уховская СОШ» нарушены требования ст. 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, **приняты дополнительные обязательства на сумму 34,7 тыс. руб., превышающие объем доведенных лимитов бюджетных обязательств (п. 1.2.59 Классификатора нарушений).**

**В нарушение п. 13 ч. 2, 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, ПП РФ № 1084 информация об исполнении контракта внесена не в полном объеме (отсутствуют акты приемки за весь проверяемый период).** Необходимо отметить, что исполнение контракта размещено в ЕИС 13.02.2020г., то есть с нарушением сроков установленного Федеральным законом № 44-ФЗ, необходимо было направить сведения об исполнении контракта для включения в реестр контрактов не позднее 07.03.2019, 02.04.2019, 24.04.2019, 05.06.2019, 01.07.2019, 25.07.2019, 27.08.2019, 25.09.2019, 25.10.2019, 26.11.2019, 24.12.2019, 14.01.2020 гг.

4) Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки представленных 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 настоящим Федеральным законом.

Документы о назначении лица, ответственного за проведение экспертизы силами заказчика не представлены. **Следовательно, у заказчика** **отсутствуют обязанности по проведению экспертизы.**

Для учреждения проведения экспертизы исполнения контракта директором МКОУ «Уховская СОШ» должна быть назначена комиссия или возлагаются обязанности на единую комиссию, либо на отдельных работников возлагается ответственность по проведению экспертизы исполнения контрактов.

Таким образом, Федеральный закон № 44-ФЗ не содержит исключений для приемки товара (работ, услуг) по контрактам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без проведения экспертизы.

**В связи с выше изложенным, в действиях (бездействии) ответственного должностного лица МКОУ «Уховская СОШ» содержатся признаки административного правонарушения.**

Абсолютный объем экономии за проверяемый период составляет 0,0 рублей, соответственно относительный объем экономии за проверяемый период составляет 0%.

**5. Анализ кредиторской задолженности.**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляет 119,5 тыс. руб., на конец отчетного периода снизилась на 78,8 тыс. руб. и составила 40,7 тыс. руб.

Таблица № 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ счета** | **На начало года** | **На конец года** |
| 208.00 | 0,0 | 0,0 |
| 302.11 | 65,8 | 0,0 |
| 302.13 | 0,0 | 0,0 |
| 302.21 | 0,0 | 0,0 |
| 302.23 | 48,3 | 34,7 |
| 302.25 | 5,4 | 6 |
| 302.26 | 0,0 | 0,0 |
| 302.31 | 0,0 | 0,0 |
| 302.34 | 0,0 | 0,0 |
| 303.00 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **119,5** | **40,7** |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Контрольно-счетная палата рекомендует тщательно подходить к планированию расходов, не допускать роста кредиторской задолженности и неэффективных расходов.

**6. Расчеты с подотчетными лицами.**

Расчеты с подотчетными лицами проверены сплошным методом за весь проверяемый период. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении ведется по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись на оплату медицинского осмотра сотрудников.

Нарушений не установлено.

На 01.01.2020 года задолженности в Учреждении по расчетам с подотчетными лицами не числится.

**7. Учет основных средств и материальных запасов, результаты инвентаризации.**

По состоянию на 01.01.2020г., согласно оборотно-сальдовой ведомости в МКОУ «Уховская СОШ» числились основные средства по счету 101.00 на общую сумму 12528,1 тыс. руб., в том числе:

- нежилые помещения (здания гаража, котельной, мастерской, школы и здание школы со спортзалом ) - 7764,7 тыс. руб.;

- оборудование (компьютеры и другая оргтехника, музыкальные инструменты, оборудование для проведения уроков технологии) – 2256,7 тыс. руб.;

- хозяйственный инвентарь (бытовая техника, пожарный инвентарь, мебель, спортинвентарь) **–** 1543 тыс. руб.;

- библиотечный фонд – 963,7 тыс. руб.

Поступило за 2019г. основных средств на сумму 466,1 тыс. руб., выбытие основных средств составило 162,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020г. на балансе Учреждения числилось материальных запасов (счет 105.00) на сумму 451,1 тыс. руб. Поступило материальных запасов на общую сумму 3663,5 тыс. руб., выбыло материальных запасов 3413,2 тыс. руб.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации. Об этом говорится в пункте 3 статьи 11 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ. Так проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Это указано в пункте 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н, а также в пункте 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н.

На основании приказа директора Учреждения от 18.09.2019г. № 40 осн «О проведении инвентаризации», проведена инвентаризация основных и материальных ценностей. В приказе указаны: состав инвентаризационной комиссии, причина инвентаризации, дата ее проведения. Материально-ответственное лицо – завхоз школы Кравченко О.Н. Выявлено фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставлено с данными регистров бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями. Недостач не установлено, излишки в сумме 40,5 тыс. руб. оприходованы и приняты к бухгалтерскому учету.

**Выводы:**

1. Представленный к проверке коллективный договор от 23.11.2015г. на момент проверяемого периода утратил свое действие (действовал по 23.11.2018г. включительно).

2. Утвержденные штатные расписания с изменениями (по должностным окладам) не соответствуют Положению об оплате труда работников МКОУ «Уховская СОШ» от 11.02.2015г. № 2. Начисление и выплата заработной платы производилась в соответствии со штатными расписаниями, но в нарушение Положения об оплате труда работников, что является нарушением порядка и условий оплаты труда работников (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).

3. Положением о выплате стимулирующего характера педагогическим работникам школы (утвержденным приказом директора от 04.04.2019г. № 16-ф), не предусмотрены общие положения, порядок определения размера и выплат стимулирующего характера для педагогических работников, порядок уменьшения или снятия стимулирующих выплат. Таким образом, по мнению КСП, указанное Положение требует внесение изменений (доработки).

4. При выборочной проверке начисления заработной платы работникам установлено:

- надбавка за работу в сельской местности за период с января по март включительно, начисление по всем работникам Учреждения осуществлялось согласно штатному расписанию на должностной оклад и все виды надбавок, что является нарушением Положения об оплате труда работников. Таким образом, размер излишне начисленной и выплаченной надбавки за работу в сельской местности за период с 1 января 2019 года по 1 апреля 2019 года составил в сумме 130,6 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);

- по должности «секретарь-машинистка» по состоянию на 01.01.2019 года штатным расписанием предусмотрено 0,25 шт. ед., с 01.03.2019г. – 0,75 шт. ед. Должностной оклад установлен в размере 3100 руб. (1 шт. ед.), с 01.03.2019г. – 7509 руб. (1 шт. ед.). Фактически начисление заработной платы (Московских О.В.) с 01.01.2019г. производилось в размере 0,75 шт. ед. на основании данных табелей учета рабочего времени. Таким образом, начисление и выплата произведена с нарушением действующей системы оплаты труда в Учреждении. Сумма начислений и выплат с нарушением за период январь, февраль составила 18 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).

5. Выявленные нарушения Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ):

- в нарушение части 2 статьи 38 Федерального Закона № 44-ФЗ заказчиком с 01.01.2019 года по 07.12.2019 года не назначен контрактный управляющий, т.е. должностное лицо ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта;

- в нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, части 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ, Заказчик осуществил закупку товаров, работ, услуг, у единственного поставщика, в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона, 44-ФЗ на сумму 1220,8 тыс. руб. (4832-1908,1-1703,1), не включив информацию о данных закупках ни в план закупок, ни в план-график на 2019 год. (п. 4.5 Классификатора нарушений);

- в п. 9.2 муниципального контракта от 25.02.2019г. № 2103 на услуги электроснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии установлено, что исполнение обязательств по нему начинается с 01.01.2019г. Включение в контракт условия о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее его заключения, противоречит положению Федерального закона № 44-ФЗ (согласно письма Министерства финансов РФ от 21.06.2017г. № 24-04-06/38896);

- в нарушении ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ и письма Минэкономразвития от 14.04.2017г. № Д28и-1662, в муниципальном контракте от 25.02.2019г. № 2103 на оказание услуг электроснабжения не прописан идентификационный код закупки;

- в нарушение п. 8 ч. 2 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ № 1084 информация об изменении условий контракта № 2103 от 25.02.2019г. (дополнительное соглашение от 01.12.2019г. № 01-2020 к муниципальному контракту на увеличение суммы контракта в пределах 10%) не внесена в реестр контрактов;

- в нарушение п. 13 ч. 2, 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ № 1084 информация об исполнении контракта внесена не в полном объеме (отсутствуют акты приемки за весь проверяемый период).

6. Выявленные нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- в нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ, в представленном Управлением образования администрации МО Куйтунский район реестре закупок Учреждения за 2019 год, часть договоров отсутствует, не указана дата закупки, отсутствуют реквизиты поставщиков;

- в нарушении ст. 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, приняты дополнительные обязательства на сумму 34,7 тыс. руб. (заключение дополнительного соглашения от 01.12.2019г. № 01-2020 к муниципальному контракту от 25.02.2019г. № 2103 на оказание услуг электроснабжения), превышающие объем доведенных лимитов бюджетных обязательств (п. 1.2.59 Классификатора нарушений).

**Рекомендации:**

1. Управлению образования администрации МО Куйтунский район:

- согласование штатного расписания Учреждению, начисление и выплата заработной платы работникам Учреждения должна осуществляться в строгом соответствии с нормами закрепленными в Положении об оплате труда работников;

- при ведении реестра закупок Учреждения, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, неукоснительно соблюдать требования ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отражать все заключенные договора; указывать даты закупки; прописывать наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг).

1. Директору МКОУ «Уховская СОШ»:

- при утверждении штатного расписания неукоснительно соблюдать требования закрепленные в Положении об оплате труда работников; табеля учета рабочего времени составлять в строгом соответствии с утвержденным штатным расписанием (по количеству штатных единиц);

- Положение о выплате стимулирующего характера педагогическим работникам школы (утвержденное приказом директора от 04.04.2019г. № 16-ф), по мнению КСП, требует внесение изменений (доработки). Необходимо прописать общие положения, порядок определения размера и выплат стимулирующего характера для педагогических работников, порядок уменьшения или снятия стимулирующих выплат;

- при заключении, исполнении договоров и муниципальных контрактов соблюдать все требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

3. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату до 30 октября 2020 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 1438,8 тыс. руб., в том числе**

**- иные нарушения бюджетного законодательства РФ – 34,7 тыс. руб.:**

- 34,7 тыс. руб. - в нарушении ст. 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, приняты дополнительные обязательства (заключение дополнительного соглашения от 01.12.2019г. № 01-2020 к муниципальному контракту от 25.02.2019г. № 2103 на оказание услуг электроснабжения), превышающие объем доведенных лимитов бюджетных обязательств (п. 1.2.59 Классификатора нарушений, что образует событие административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей [15.15.10 КоАП](https://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-15_2/statia-15.15.10/) РФ).

**- нарушения в сфере закупок – 1255,5 тыс. руб.:**

- 1220,8 тыс. руб. - в нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, части 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ, Заказчик осуществил закупку товаров, работ, услуг, у единственного поставщика, в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона, 44-ФЗ на сумму 1220,8 тыс. руб. (4832-1908,1-1703,1), не включив информацию о данных закупках ни в план закупок, ни в план-график на 2019 год. (п. 4.5 Классификатора нарушений);

- 34,7 тыс. руб. - в нарушение п. 8 ч. 2 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ № 1084 информация об изменении условий контракта № 2103 от 25.02.2019г., а именно заключения дополнительного соглашения от 01.12.2019г. № 01-2020 к муниципальному контракту на увеличение суммы контракта в пределах 10% (34,7 тыс. руб.), не внесена в реестр контрактов.

**- нарушения иного законодательства – 148,6 тыс. руб.:**

- 130,6 тыс. руб. - надбавка за работу в сельской местности за период с января по март включительно, начисление по всем работникам Учреждения осуществлялось согласно штатному расписанию на должностной оклад и все виды надбавок, что является нарушением Положения об оплате труда работников. Таким образом, размер излишне начисленной и выплаченной надбавки за работу в сельской местности за период с 1 января 2019 года по 1 апреля 2019 года составил в сумме 130,6 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);

- 18 тыс. руб. - по должности «секретарь-машинистка» по состоянию на 01.01.2019 года штатным расписанием предусмотрено 0,25 шт. ед., с 01.03.2019г. – 0,75 шт. ед. Должностной оклад установлен в размере 3100 руб. (1 шт. ед.), с 01.03.2019г. – 7509 руб. (1 шт. ед.). Фактически начисление заработной платы (Московских О.В.) с 01.01.2019г. производилось в размере 0,75 шт. ед. на основании данных табелей учета рабочего времени. Таким образом, начисление и выплата произведена с нарушением действующей системы оплаты труда в Учреждении. Сумма начислений и выплат с нарушением за период январь, февраль составила 18 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год**

**МКОУ Уховская СОШ»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **26038,7** |
| **2** | **Количество выходных документов** | **2** |
| 2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - отчетов | **1** |
| **3** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** | **34,7** |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** | **34,7** |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое –всего (расшифровать в пояснительной записке) | 34,7 |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс. руб.)** | **1255,5** |
| 4.1 | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. | 1255,5 |
| 4.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями | - |
| **5** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **148,6** |
| **6** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. руб.)** |  |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)** |  |
| **10** | **Всего выявлено нарушений (тыс. руб.)** | **1438,8** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич