**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 3**

по результатам проведения контрольного мероприятия

«Проверка законности, эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году на обеспечение деятельности МКОУ Тельбинская ООШ»

р.п. Куйтун 23 августа 2022г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году на обеспечение деятельности МКОУ Тельбинская ООШ», на основании акта проверки № 28 от 23.06.2022 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. 4.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, распоряжение председателя КСП МО Куйтунский район от 23.05.2022г. № 41.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджетов, предоставленные МКОУ Тельбинская ООШ как получателю бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:** МКОУ Тельбинская ООШ.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 23.05.2022г. по 23.06.2022г.

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

**Проверяемый период:** 2021 год.

**Объем проверенных финансовых средств** – **9029,6 тыс. руб.**

Проверка проведена с уведомлением директора Учреждения Санкиной Любовь Георгиевны.

Акт проверки № 28 от 23.06.2022 года вручен директору МКОУ Тельбинская ООШ. В установленный срок для представления информации о результатах рассмотрения акта от МКОУ Тельбинская ООШ в адрес КСП замечания не поступали.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Краткая характеристика объекта проверки.**

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Тельбинская основная общеобразовательная школа (далее по тексту – Учреждение, школа, Тельбинская ООШ) является образовательной организацией, созданной с целью предоставления образовательных услуг.

Деятельность Учреждения регламентируется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон N 273-ФЗ), Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Иркутской области, нормативными правовыми актами Учредителя.

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 18.11.2015г. № 485-п (далее по тексту – Устав).

В соответствии с Уставом и фактически Учреждение находится по адресу: п. Новая Тельба, улица Ленина, 3.

МКОУ «Тельбинская ООШ» является муниципальным казенным учреждением, учредитель и собственник которого - муниципальное образование Куйтунский район. Функции собственника исполняет Управление образования администрации МО Куйтунский район. 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»).

Школа основана в 1961 году, с 1999 года учебная деятельность осуществляется в другом здании, взамен сгоревшего. Здание школы одноэтажное в деревянном индивидуальном исполнении с 4 учебными кабинетами. Все учебные кабинеты оснащены компьютерами с выходом в интернет и рабочим местом учителя, один из них кабинет со специальным оборудованием – кабинет начальной школы с дополнительным проекционным оборудованием. Имеется модульная конструкция (столовая на 10 мест), укомплектованная новым техническим оборудованием приобретенная в 2021 году, для обеспечения горячим питанием всех учащихся школы. Объекты собственности, закрепленные за Учреждением, находятся в оперативном управлении Учреждения и имеются свидетельства о государственной регистрации вида права. Земельные участки под объектами недвижимости находятся в постоянном (бессрочном) пользовании учреждения.

Право на осуществление образовательной деятельности и льготы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, возникают у учреждения с момента получения соответствующей лицензии. Имеющаяся лицензия (серия 38ЛО1 № 0001920) на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ начального общего и основного общего образования, выдана 09.07.2014 года. Лицензия 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 38А01 № 0001507 регистрационный номер № 3461 от 16 декабря 2016г. выдано Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области, срок действия – по 16.12.2028г.

Уставом Учреждения предусмотрено, что оно имеет право вести приносящую доход деятельность и оказывать платные образовательные услуги. Фактически Тельбинская ООШ приносящую доход деятельность не осуществляет, платные услуги не оказывает.

Учебные занятия в школе организованы в одну смену. На начало 2020-2021 учебного года численность учащихся в школе составляла 24 человека, количество классов-комплектов 7.

Реализуя нормы ст. 29 Закона N 273-ФЗ, в целях обеспечения информационной открытости Тельбинской ООШ, информация о деятельности Учреждения размещена на официальном сайте образовательной организации в сети "Интернет" - **telbinsk.edukuitun.ru**.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является руководитель Учреждения, который назначается учредителем. С 1999 года и в настоящее время директором МКОУ «Тельбинская ООШ» является Санкина Любовь Георгиевна (срочный трудовой договор заключен на срок по 10 июля 2024 года).

В школе работу с детьми осуществляет коллектив, состоящий из 7 педагогических работников (1 педагог по совместительству), из них имеют высшее образование 4 человека и 2 человека среднее профессиональное, стаж работы более двадцати лет имеют 3 педагога. Численность работников на 31.12.2021 года составила 17 человек.

Тельбинская ООШ является получателем бюджетных средств и подведомственным учреждением в ведении Управления Образования, имеет печать, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в финансовом органе муниципального образования Куйтунский район.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района» (далее по тексту – МКУ «Центр МиФСОУ КР», Центр) на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 10.02.2021г. б/н, заключенного на пять лет между Учреждением и Центром. На основании дополнительного соглашения от 15.07.2021г. к договору о бухгалтерском обслуживании муниципальных образовательных учреждений от 10.02.2021г. внесены изменения связанные со сменой наименования Учреждения с МКУ Центр МиФСОУ КР на МКУ Центр ППиФСОУ КР.

**2. Анализ формирования и исполнения бюджетной сметы.**

По типу учреждения Тельбинская ООШ является казенным, в связи с чем, финансируется на основании бюджетной сметы. Согласно статям 158, 161, 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном ГРБС, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ. В проверяемом периоде действовал порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении управления образования, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016г. № 274-осн (далее - Порядок ведения бюджетных смет). **Необходимо отметить, что ранее при проверках в 2021 году неоднократно КСП отмечалось, что Порядок ведения бюджетных смет требует доработки. Однако, на момент проведения настоящего контрольного мероприятия изменения в указанный Порядок так и не внесены.**

Представленная на проверку бюджетная смета с изменениями составлена с приложением обоснований (расчетов) утвержденных сметных показателей. Утверждена директором школы, согласована начальником управления образования и подписана главным бухгалтером и ведущим экономистом. **Следует отметить, что согласно Устава и Порядка ведения бюджетных смет, утверждает бюджетную смету Учредитель, а не директор школы.**

Бюджетной сметой объемы и направления расходования средств бюджета установлены на основании доведенных лимитов бюджетных обязательств. Лимиты доведены с соблюдением сроков, установленных ст. 219.1 БК РФ, т.е. до начала финансового года. Первоначально по состоянию на 01.01.2021 года Управлением образования доведено лимитов бюджетных ассигнований на 2021 год до Учреждения в объеме 6973 тыс. руб. Общий объем ассигнований, доведенных МКОУ «Тельбинская ООШ» на 2021 год, с учетом изменений в течение года, составил **9076,5 тыс. руб.**, кассовые расходы составляют **9029,6 тыс. руб.,** или 99,5% от выделенных ассигнований.

Сравнение первоначально доведенных лимитов бюджетных ассигнований и лимитов в окончательной редакции, а также исполнение в разрезе подпрограмм и подразделов классификации расходов бюджета представлены ниже в таблице № 1.

Сведения о первоначальных и окончательных ЛБО в разрезе подпрограмм.

Таблица № 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Наименование программы, подпрограммы | КЦСР | Лимиты по состоянию на 01.01.2021г. | Лимиты по состоянию на 31.12.2021г. | Отклоне-ние | Исполне-ние |
| *Муниципальная программа «Образование» в муниципальном образовании Куйтунский район на 2021 - 2023 годы»* | | | | | | |
| 0702 | Здоровый ребенок | 01.4.03. S2939 | 616 | 983,1 | +367,1 | 978,5 |
| Обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений | 01.7.01. 21000 | 56,9 | 41,8 | -15,1 | 41,8 |
| Развитие и поддержка инфраструктуры системы образования района | 01.8.03. 21000 | 150 | 32 | -118 | 32 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.9.03. 20300 | 428 | 813 | +385 | 802,4 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.9.03. 53031 | - | 232,2 | +232,2 | 232,2 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.9.03. 73020 | 5256,3 | 6605,1 | +1348,8 | 6605,1 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.9.03. 73180 | - | 30 | +30 | 23 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.9.03. L3041 | 128,3 | 143,5 | +15,2 | 121,5 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.9.03. S2957 | 16 | 20,2 | +4,2 | 17,5 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.9.03. S2976 | 28,7 | - | -28,7 | - |
| *Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2024гг.* | | | | | | |
| 0702 | Обеспечение эффективности управления экономическим развитием | 18.0.09. S2370 | - | 71,4 | +71,4 | 71,4 |
| **Итого на общее образование** | | | **6680,2** | **8972,3** | **+2292,1** | **8925,4** |
| *Муниципальная программа «Образование» в муниципальном образовании Куйтунский район на 2021 - 2023 годы»* | | | | | | |
| 1004 | Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.9.P1. 73050 | 292,8 | 104,2 | -188,6 | 104,2 |
| **Итого на охрану семьи и детства** | | | **292,8** | **104,2** | **-188,6** | **104,2** |
| **ВСЕГО** | | | **6973** | **9076,5** | **+2103,5** | **9029,6** |

Из выше указанной таблицы видно, что в 2021 году исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках муниципальных программ. Финансовое обеспечение деятельности Тельбинской школы произведено двумя муниципальными программами - «Образование» и «Муниципальное управление». В свою очередь, в рамках программы «Образование» финансировались четыре подпрограммы: «Здоровый ребенок», «Комплексная безопасность образовательных учреждений», «Развитие и поддержка инфраструктуры системы образования района» и «Обеспечение реализации МП».

Финансирование муниципальных программ осуществлялось средствами федерального, областного и районного бюджетов.

Исполнение бюджетной сметы по направлениям расходов (КВР) в разрезе источников финансирования представлено в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код и наименование вида расходов | Средства федерального бюджета | | Средства областного бюджета | | Средства районного бюджета | | **ВСЕГО** | |
| Лимиты на год | Исполнено на 31.12.21г. | Лимиты на год | Исполнено  на 31.12.21г. | Лимиты на год | Исполнено  на 31.12.21г. | Лимиты на год | Исполнено  на 31.12.21г. |
| 111 (ФОТ) | 178,3 | 178,3 | 4992,5 | 4992,5 | - | - | 5170,8 | 5170,8 |
| 119 (взносы по обязат.соц. страхов.) | 53,8 | 53,8 | 1566,6 | 1566,6 | - | - | 1620,4 | 1620,4 |
| 244 (закупка товаров, работ и усл.) | 131,4 | 111,5 | 1201,3 | 1185,4 | 314,4 | 304,6 | 1647,1 | 1601,5 |
| 247  (закупка энергетич. ресурсов) | - | - | - | - | 603,1 | 603,1 | 603,1 | 603,1 |
| 851,853 (налоги, иные платежи) | - | - | - | - | 35,1 | 33,8 | 35,1 | 33,8 |
| **Итого** | **363,5** | **343,6** | **7760,4** | **7744,5** | **952,6** | **941,5** | **9076,5** | **9029,6** |

Как видно из таблицы, наибольший процент в структуре фактических расходов (соответственно и в структуре планируемых) составляет оплата труда и начисления на заработную плату – 6791,2 тыс. руб., или 75,2% от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг от общего объема расходов составили – 2204,6 тыс. руб., или 24,4%.

**3. Анализ целевого, эффективного и результативного использования средств.**

Как сказано выше, 75,2% средств МКОУ Тельбинская ООШ направлено на оплату труда работников, а 24,4% на осуществление закупок товаров, работ и услуг.

Основной статьей расходов образовательного учреждения являются расходы на оплату труда, в составе которых учтена выплата заработной платы – 5170,8 тыс. руб. и перечисление страховых взносов в соответствии с законодательством – 1620,4 тыс. руб.

Основную долю в закупках имеют закупка приобретения модульной конструкции (кухни столовой) на 10 мест - 978,5 тыс. руб., или 44,4% и закупки коммунальных услуг – 603,1 тыс. руб., или 27,3%. На долю остальных закупок приходится 28,3%, или 623 тыс. руб.

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

Согласно ст. 135 Трудового Кодекса РФ – заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

В свою очередь, 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.

Правовые основы регулирования и оплаты труда работников Тельбинской ООШ установлены Положением об оплате труда.

В 2021 году оплата труда работников осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников МКОУ «Тельбинская ООШ», утверждено директором (дата и номер отсутствуют), (далее – Положение). Однако, исходя из норм ст. 135 ТК РФ, «*системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами*». Иными словами, Положение об оплате труда работников **должно быть утверждено локальным нормативным актом, содержащим нормы трудового права**.

Анализ Положения об оплате труда показал следующее:

- согласно действующего Положения, система оплаты труда работников Тельбинской ООШ включает в себя: размер базовых окладов (должностных окладов), выплат компенсационного и стимулирующего характера;

- Положение не предусматривает перечень видов компенсационных и стимулирующих выплат, но Положением определено, что виды выплат компенсационного характера устанавливается общеобразовательным учреждением на основании **Положения о порядке**, условиях и установлении выплат компенсационного характера. **Однако, такой Порядок к проверке не представлен и считается отсутствующим.** Так же, Положением определено, что стимулирующие выплаты распределяются руководителем в соответствии с **Положением о порядке** установления выплат стимулирующего характера. **Аналогичная ситуация, такой Порядок в Учреждении отсутствует.** Фактически работникам школы начисляются и выплачиваются указанные выплаты в соответствии со штатным расписанием;

- Положением предусмотрено, педагогическим работникам, работающим на селе, установленные должностные оклады повышаются на 30%. Фактически такая надбавка к должностному окладу начислялась и выплачивалась в проверяемом периоде в соответствии со штатным расписанием в размере 25% к должностному окладу;

- в целях поощрения работников могут выплачиваться премии за выполнение особо важных заданий, к праздничным и юбилейным датам, которая относится к выплатам стимулирующего характера. Фактически работникам указанная премия не начислялась и штатным расписанием не предусматривалась;

- п. 2.4 (раздел 2 основные условия оплаты труда) идентичен п. 7.3 (раздел 7 заключительные положения), где оговорены *(условия оплаты труда, включая размер ставки заработной платы работника (должностного оклада), размеры компенсационных и стимулирующих выплат, являются обязательными для включения в трудовой договор);*

- Положением установлены оклады для педагогических работников (учителя) в размере 7983 руб. и оклады для рабочих и служащих в размере 7098 руб. Однако, Положение не предусматривает перечень должностей согласно единого-квалификационного справочника должностей и его размер окладов по каждой должности в отдельности, действующих в учреждении. Кроме того, штатным расписанием предусмотрены должности: **«секретарь» с окладом в размере 7509 руб. и «педагог дополнительного образования» с окладом в размере 7904 руб. Однако, Положением указанные должности не предусмотрены.**

**По мнению КСП района, вышеуказанное Положение об оплате труда работников «Тельбинской ООШ» для данного учреждения является не актуальным и рекомендуется разработать новое Положение об оплате труда на основании примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования Куйтунский район, утвержденного Постановлением администрации МО Куйтунский район от 26.12.2018г. № 698-п.**

Источниками выплаты заработной платы являлись средства федерального и областного бюджетов. Разбивка по источникам приведена в таблице № 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Источник | Категория получателей зарплаты | Лимиты 2021 года | Годовое исполнение | % исполнения |
| 0702 | областная субвенция на образование | прочие работники | 2354,8 | 2354,8 | 100 |
| пед. работники | 2624,6 | 2624,6 | 100 |
| первые 3 дня болезни | 13,1 | 13,1 | 100 |
| федеральные МБТ | вознаграждение за кл. руководство | 178,3 | 178,3 | 100 |
| ВСЕГО | | | 5170,8 | 5170,8 | 100 |

Как видно из таблицы, все доведенные лимиты бюджетных обязательств исполнены на 100%. В рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие образования" с 1 сентября 2020 года осуществляется ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство из расчета 5 тысяч рублей в месяц (плюс районный коэффициент 1,5, итого 7,5 тыс. руб. в месяц). Получателями данного вознаграждения в Тельбинской ООШ стали 2 педагога. Общая сумма вознаграждения за 2021 год составила 178,3 тыс. руб., которая выплачена за период январь-декабрь в полном объеме из средств федерального бюджета, кредиторская задолженность отсутствует.

Фонд оплаты труда работников казенных учреждений формируется в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда и согласно штатному расписанию и тарификационных списков.

Количество штатных единиц Тельбинской ООШ согласно штатным расписаниям на начало 2021 года составляло 20,11 единиц, из них административный персонал 1 ед. (директор), 12,61 ед. – педагогический персонал, учебно-вспомогательный персонал 0,5 ед. (секретарь) и 6 ед. обслуживающего персонала (сторож 3 ед., повар 1 ед., уборщик служебных помещений 1 ед., рабочий по комплексному обслуживанию 1 ед.), на конец 2021 года количество штатных единиц уменьшилось по педагогическому персоналу на 1,44 единицы и составило 18,67 штатных единицы.

Согласно п. 6.7 Устава учреждения, директор утверждает штатное расписание, по согласованию с Учредителем. Представленные штатные расписания на 2021г. подписаны директором и главным бухгалтером Центра. **Так же следует отметить, что в штатных расписаниях отсутствует отметка «утверждено» и «согласовано».**

При анализе штатного расписания установлено следующее:

1. штатными расписаниями с 01.01.2021 года с изменениями установлены:

- оклады;

- выплаты компенсационного характера *(надбавка за работу в сельской местности в размере 25% оклада (должностного оклада); доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере от 8-12% 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 5-7,5% оклада; доплата за классное руководство (педагогическим работникам за выполнение обязанностей классного руководителя, кураторство в размере 7,5% 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 5% оклада);*

-выплаты стимулирующего характера *(надбавка за стаж непрерывной работы от 5-15% оклада; с 01.09.2021г. надбавка за профессиональное развитие (почетное звание) 10% оклада с учетом педагогической нагрузки.);*

- 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) установленные работникам Учреждения оклады соответствуют размерам окладов, определенных примерным Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования Куйтунский район, утвержденного Постановлением администрации МО Куйтунский район от 26.12.2018г. № 698-п.

3) штатное расписание составляет в расчете месячный ФОТ (по состоянию на 01.01.2021г. – 379,5 тыс. руб., на 01.02.2021г. – 374,2 тыс. руб., на 01.09.2021г. – 380,6 тыс. руб.), **однако, штатными расписаниями не предусмотрены стимулирующие выплаты, а начислялись на основании приказов директора. Таким образом, при составлении штатного расписания в 2021 году расчетный фонд оплаты работников занижен.**

Прогнозные значения уровня заработной платы педагогических работников по месяцам определены министерством образования Иркутской области для каждого муниципального образования (распоряжение Министерства образования Иркутской области от 27.01.2021г. № 27-мр «О целевых показателях средней заработной платы по Иркутской области на период 2021 год в сфере образования»).

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

**3.1.1. Оплата труда руководителя.**

Должностной оклад и выплаты стимулирующего характера директора определяются трудовым договором, заключенным с управлением образования – Центром МиФСОУ КР.

Трудовым договором установлены следующие составляющие заработной платы:

- должностной оклад в сумме 17958 руб.,

- надбавка за работу в сельской местности 25% от должностного оклада,

- 30-ти процентная надбавка за работу в южных районах Иркутской области,

- 30% районный коэффициент,

- ежемесячное премирование за выполнение показателей эффективности деятельности руководителя, которое производится на основании приказа управления образования.

Проанализировав трудовой договор, заключенный в 2021 году с директором Учреждения, анализ показал следующее:

- срочный трудовой договор заключен сроком на три года (до 10.07.2024 года);

- в соответствии с требованиями ст. 57 ТК РФ трудовой договор с директором МКОУ «Тельбинская ООШ» содержит необходимые сведения об условиях оплаты труда, в том числе размер должностного оклада, выплат компенсационного характера и ежемесячной выплаты стимулирующего характера в виде премиальных выплат, которая производится на основании приказа Управления образования;

- продолжительность рабочей недели предусмотрена 36 часов, с продолжительностью ежедневной работы 7,2 часа. При этом **следует отметить, что количество выходных дней в неделю договором предусмотрено не корректно, то есть один выходной (воскресенье). Учитывая изложенное, в целях продолжительности рабочей недели и продолжительности ежедневной работы, следовало в договоре предусмотреть два выходных дня (суббота, воскресенье);**

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск установлен продолжительностью 56 календарных дней,дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 8 календарных дней и за ненормированный служебный день 3 календарных дня;

**- указана ссылка на документ (Письмо Минобразования России от 12.01.1993г. № 10/32-Т) за работу в образовательных учреждениях, расположенных в сельской местности, который утратил силу;**

- трудовым договором предусмотрены условия о выплате заработной платы два раза месяц: за первую часть отработанного месяца 25 числа этого месяца, за вторую часть – 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Штатным расписанием месячный ФОТ директора предусмотрен в сумме 35916 руб. Фактическое начисление ежемесячно составляло в пределах 44802,40 руб. По должности «директор» ГФОТ занижен на 52,5 тыс. руб. **Расхождения сложились по стимулирующим выплатам: штатным расписанием не предусмотрено стимулирующих выплат, а** **начислялось на основании приказов по управлению образования** (Приказ № 22 л/с-а от 21.01.2021г. – 3616 руб., Приказ № 77 л/с-а от 10.03.2021г. – 3872 руб., Приказ № 73 л/с-а от 14.10.2021г. – 2777 руб.).

Годовое начисление зарплаты директору составляет 601,1 тыс. руб., стимулирующая надбавка в общем объеме ФОТ составляет 8,7% (52,5 тыс. руб.). Стимулирующие надбавки устанавливались на основании приказов управления образования.

В проверяемом периоде начисление заработной платы директора Учреждения производилось в соответствии с трудовым договором, нарушений не установлено.

**3.1.2. Оплата труда работников.**

В проверяемом периоде оплата труда, начисление на выплаты по оплате труда осуществлялось за счет средств областного бюджета и федерального 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.

Табеля учета рабочего времени ежемесячно ведутся и подписаны директором. Начисление заработной платы ведется в расчетно-платежных ведомостях. За проверяемый период премии не начислялись.

Оплата труда педагогического персонала слаживается из оплаты по учебным часам, по окладам, надбавок за работу в сельской местности, за педагогический стаж, за кабинеты, за проверку тетрадей, за классное руководство, стимулирующей надбавки, районного коэффициента и надбавку за работу в южных районах Иркутской области.

Общий годовой объем начисленной зарплаты педагогическому персоналу составил 2728,4 тыс. руб., в том числе выплаты стимулирующего характера 149,1 тыс. руб., что составляет 5,5% в общем ФОТ педагогов.

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, коллективными договорами или локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. (ч. 2 ст. 135 Трудового кодекса РФ).

Согласно Положения, выплаты стимулирующего характера могут устанавливаться как в процентном отношении от оклада, так и в абсолютном выражении и распределяются руководителем в соответствии с Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера. Как, уже отмечалось выше, **такой Порядок установления выплат стимулирующего характера в учреждении отсутствует.**

Установление стимулирующих выплат производится на основе мониторинга профессиональной деятельности конкретного работника руководителем. Работа каждого педагогического работника оценивается по совокупности нескольких критериев. **Проверкой установлено, что критерии, по которым производится начисление стимулирующих выплат Положением не установлены, то есть Положение об оплате труда не содержит тех критериев, которые использовались для начисления, и не определяет их размеры в абсолютном выражении. Так, согласно приказам директора материальное стимулирование производилось по следующим критериям: сложность, напряженность, качественное выполнение задания, работа не входящие в обязанности, участие в общешкольных, районных, областных мероприятиях и пр.** Размер стимулирующих выплат по одному критерию составлял от 150 рублей до 3000 рублей.Следует отметить, что в пересчете на проценты, максимальные выплаты не превышали 100% от оклада (оклад учителя 7983руб.). Общий объем выплат стимулирующего характера составил 149,1 тыс. руб.

**Исходя из вышеизложенного КСП рекомендует разработать Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера и предусмотреть именно те виды критериев стимулирующих выплат, а также их размеров (диапазонов размеров), которые актуальны для Учреждения.**

При проверке начисления стимулирующих выплат педагогическим работникам установлено, что

- минимальный размер стимулирующих выплат в совокупности критериев по одному педагогу составил 300 руб. (май, Братко М.П. за работу не входящие в обязанности), максимальный – 5350 руб. (ноябрь, Пашина Т.С. по трем критериям).

- приказами директора установлена и распределена по критериям выплата стимулирующего характера, следующим педагогам:

Пашиной Т.С. в январе - 4000 руб., феврале – 4000 руб., июне – 3000 руб. Однако, фактически начислялось в заниженном размере от установленных размеров приказами директора (январь – 2152 руб., февраль – 3648 руб., июнь – 2000 руб.).

Сизых Т.Н. в мае – 0 руб., июне – 2000 руб. Фактически начисление составило в завышенном размере в мае – 3000 руб., июне – 3000 тыс. руб.

Сипливец О.Н., в мае размер стимулирующей выплаты приказом не установлена, а фактически начислено 3000 руб.

- в проверяемом периоде стимулирующие выплаты педагогам учреждения выплачивались ежемесячно трем педагогам из шести.

При выборочной проверке начисления заработной платы проверено начисление Калининой И.А., где установлено, что в сентябре работнику начислена и выплачена заработная плата ниже установленной величины минимальной оплаты труда. Работнику, работающему по основной должности педагогом, с учетом педагогической нагрузки 17 часов, что составляет 0,95 ставки начислено 15717,65 рублей. Однако, в соответствии с требованиями законодательства, работники, которые не отрабатывают полную норму рабочего времени, заработная плата в размере не ниже МРОТ и в размере не ниже РМЗП (размера минимальной заработной платы в субъекте РФ) гарантируется доля МРОТ (по состоянию на 01.01.2021г. установленная величина МРОТ составляет 12792\*1,6=20467,20 рублей). В соответствии с [частью третьей ст. 93](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/932) ТК РФ при работе на условиях неполного рабочего времени оплата труда работника производится пропорционально отработанному им времени или в зависимости от выполненного им объема работ. Следовательно, начисление должно быть произведено в сумме 19443,84 рублей (20467,20\*0,95). **Таким образом, Калининой И.А. в сентябре недоначислено в сумме 3726,19 рублей (19443,84-15717,65). (п. 1.2.95 Классификатора нарушений: нарушение порядка и условий оплаты труда).**

При проверке начисления заработной платы вспомогательного персонала установлено, что нормы трудового законодательства о начислении зарплаты не ниже МРОТ соблюдались. С 01.01.2021 года минимальный размер оплаты труда с учетом районных коэффициентов составил 20467,20 руб. и в течение 2021 года не изменялся. Зарплата в размере 20467,20 руб. начислялась по таким должностям, как рабочий и уборщик служебных помещений. В зависимости от профессионально-квалификационной группы иных должностей вспомогательного персонала применялись рекомендуемые министерством труда и занятости Иркутской области (приказ от 30.11.2018г. № 66-мпр) минимальные размеры дифференциации заработной платы. Работникам, рабочее время которых приходилось на ночное время, праздничные дни, производилась доплата в соответствии с нормами Трудового Кодекса. Нарушений при проверке начисления заработной платы вспомогательного персонала не установлено.

По данным расчетно-платежным ведомостей и оборотно-сальдовым ведомостей кредиторская задолженность по заработной плате работников школы по состоянию на 01.01.2021г. составляла 160,5 тыс. руб., а на 01.01.2022г. отсутствует.

При выборочной проверке трудовых договоров работников установлено, что трудовые договоры частично оформлены с соблюдением требований ст. 57 Трудового кодекса РФ, т.е. в трудовой договор включены условия оплаты, в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, процентная надбавка и районный коэффициент, установлено рабочее время и время отдыха. **В некоторых трудовых договорах работников школы:**

- работнику по должности «рабочий по ремонту и обслуживанию электробойлерной» не установлено время отдыха (ежегодно оплачиваемого отпуска) в соответствии с законодательством. Не установлен должностной оклад (трудовой договор от 15.09.2021г.);

- дата выплаты заработной платы в одном случае указана до 15 числа следующего месяца, в другом случае до 10 числа следующего месяца, что имеется внутреннее противоречие между текстовой частью трудового договора;

- трудовой договор с работником заключен и вступает в силу с 01.12.2017г., а дата начала работы с 02.09.1997г. (?); трудовой договор вступает в силу с 01.12.2017г., дата начала работы 23.09.2005г. (?) и т.д.;

- трудовым договором по должности «сторож» не оговорено согласно статьям 149, 153, 154 ТК РФ конкретные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время, за работу в выходной или нерабочий праздничный день;

- по должности «уборщик служебных помещений» и «сторож» трудовым договором установлено, что работнику производятся выплаты стимулирующего характера и оговорены показатели и критерии оценки эффективности деятельности. Однако, в течение проверяемого периода такая выплата указанным работникам не начислялась и не выплачивалась, что в дальнейшем может привести к трудовым спорам между работником и работодателем.

**КСП Куйтунского района, рекомендует все трудовые договора с работниками пересмотреть и привести в соответствии с нормами ст. 57 Трудового Кодекса РФ**, если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо сведения и (или) условия… Трудовой договор должен быть дополнен недостающими сведениями и (или) условиями, недостающие условия определяются приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются **неотъемлемой** частью трудового договора.

**3.2. 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 http://zakupki.gov.ru (далее – ЕИС) и представленных Учреждением документов.

МКОУ «Тельбинская ООШ» является муниципальным заказчиком, осуществляющим закупки.

Процедура закупки включает в себя три основных этапа: планирование закупки, заключение контракта, исполнение контракта (приемка и оплата).

В целях обеспечения планирования и 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 – Закон № 44-ФЗ) определено, что, 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 Закона № 44-ФЗ заказчиком не назначен контрактный управляющий (п. 4.10 Классификатора нарушений).**

Учреждением сформирован и размещен в единой информационной системе план-график закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (*далее-план график*) сроком на три года (на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов). Согласно п. 12 Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019г. N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" план–график утверждается в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. Фактически план-график утвержден 22.01.2021 года и размещен в открытом доступе в единой информационной системе 25.01.2021г., т.е. через 10 рабочих дней после доведения лимитов или с соблюдением сроков.

В течение проверяемого периода в план-график пять раз вносились изменения (19.03.2021, 18.06.2021, 06.07.2021, 22.10.2021, 06.04.2022). Первоначальной версией плана–графика от 25.01.2021г. закупки планируются на сумму 1709,5 тыс. руб. В последней версии плана–графика от 06.04.2022г. закупки планируются на сумму 2657,5 тыс. руб., в том числе:

- в соответствии ч. 1 п. 29 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (купля–продажа электрической энергии) – 555,4 тыс. руб.;

- электронный аукцион (поставка и монтаж модульной конструкции (кухни-столовой) на 10 человек) – 978,5 тыс. руб.;

- в соответствии с ч. 1 п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) – 1123,6 тыс. руб.;

В силу требований Закона № 44-ФЗ планы-графики должны содержать перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения 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 п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Проанализировав сведения планов-графиков, КСП пришла к выводу, что вся информация о закупках была включена в план-график.

Общий годовой объем закупок учреждения за 2021 год составил 2204,6 тыс. руб. (оплата договоров, муниципальных контрактов), из них электроэнергии – 603,1 тыс. руб., поставка и монтаж модульной конструкции (кухни-столовой) на 10 мест – 978,5 тыс. руб. (муниципальный контракт) и прочие закупки - 623 тыс. руб. (договора).

*Общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок, в текущем году не всегда может быть равен выделенным лимитам бюджетных обязательств в том случае, если в эти лимиты входит кредиторская задолженность, а также средства для оплаты контрактов (договоров), заключенных в предшествующем году на текущий год.*

За проверяемый период 2021 год, согласно представленных реестра контрактов и реестра закупок (договора), Заказчиком осуществлено 28 закупок, попадающих в сферу регулирования Закона 44-ФЗ, с НМЦК на сумму в целом 2143,5 тыс. руб., из них:

- конкурентным способом (электронный аукцион) осуществлена 1 закупка с НМЦК 978,5 тыс. руб. (45,6% от общего количества сумм НМЦК);

- количество закупок по договорам, заключенным с единственным поставщиком без применения конкурентных способов – 27 закупок на сумму 1165 тыс. руб., в том числе 2 договора энергоснабжения (п. 29, ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ) – 555,4 тыс. руб. и в соответствии с п. 4, ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ 20 договоров (прочие закупки) – 343,4 тыс. руб., 5 договоров (продукты питания) – 266,2 тыс. руб.

В связи с тем, что электронный аукцион по закупке «Поставка и монтаж модульной конструкции (кухни-столовой) на 10 мест» признан несостоявшимся, так как была подана одна заявка, снижения НМЦК не произошло и контракт заключен по п. 25, ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, все муниципальные контракты (договора) в количестве 28 закупок товаров, работ, услуг заключены с единственным поставщиком на общую сумму 2143,5 тыс. руб.

*Заключение контракта (договора) по начальной максимальной цене оценивается как низкий показатель эффективности экономии бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков).*

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

**3.2.1 Использование средств на закуп продуктов питания и прочих закупок.**

Согласно данным оборотной ведомости по приходу продуктов питания Учреждения за 2021 год поступило продуктов на общую сумму 266,2 тыс. руб., в том числе:

- 152,5 тыс. руб. по договорам, оплаченным за счет средств областного бюджета;

- 111,5 тыс. руб. по договорам, оплаченным за счет средств федерального бюджета;

- 2,2 тыс. руб. по договорам, оплаченным за счет средств районного бюджета.

На приобретение продуктов питания всего заключено 5 договоров с одним поставщиком ИП Шачнева О.В. на сумму 266,2 тыс. руб.

Все договоры на приобретение продуктов питания заключены с поставщиком, работающим по упрощенной системе налогообложения (без НДС) и исполнены в полном объеме. Согласно оборотной ведомости по расчетам с контрагентами принятые расходные обязательства оплачены в полном объеме (266,2 тыс. руб.).

Проведенный анализ показал, что цены на продукцию, указанную в спецификациях к договорам, поставщиком соблюдались. Продукты питания по указанным договорам использованы по назначению, в целях, соответствующих осуществлению закупки.

Расход продуктов на питание школьников за 2021 год составил 266,2 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2022г. стоимость остатков продуктов питания составляет 0 руб. (на 01.01.2021г. составляла 81,2 тыс. руб.).

Согласно п. 1 ст. 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение. В соответствии с п. 3 ст. 455 ГК РФ условие договора купли-продажи (поставки) о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

Так, **между ИП Шачнева О.В. и Заказчиком заключены договора на поставку продуктов питания в нарушение норм гражданского законодательства,** а именно в спецификациях к договорам отсутствует количество по каждому наименованию товара. Таким образом, на момент заключения указанных договоров невозможно установить количество товара.

В разделе «Предмет договора» указано, что перечень поставляемой продукции определяется спецификацией, которая является неотъемлемой частью настоящего договора поставки продукции. Обязательства Поставщика по поставке продукции включают ее доставку на объект и вместе с продукцией покупателю передается комплект должным образом оформленной документации подтверждающей поставку и качество товара (счет-фактура, товарно-транспортная накладная, универсальный передаточный документ, заверенные ксерокопии сертификатов соответствия и прочих сертификатов, обязательных для данного вида продукции). **Однако, перечень поставленной продукции, указанной в товарно-транспортных накладных (счетах), которые передаются от Поставщика Заказчику, не соответствуют перечню поставляемой продукции, указанной в спецификациях к договорам.** Например, спецификацией к договору поставки продуктов питания предусмотрены такие продукты питания, как какао, котлеты, шиповник, томатная паста, голень, горбуша с/м, цикорий, макароны, колбаса молочная, лимоны, пшено, которые фактически не поставлялись Поставщиком и наоборот, поставлялись товары не предусмотренные спецификацией такие, как крахмал, масло сливочное, молоко сгущенное, повидло (весовое), рис, сахар. Все накладные (счета) подписаны со стороны поставщика и покупателя уполномоченным лицом (директором). Кроме того, **во всех заключенных договорах на продукты питания содержится спецификация с единым перечнем наименования товаров, но при этом сумма договоров разная. Таким образом, такую спецификацию к договору можно считать формальной.**

По мнению КСП, передача товара по накладным (счету) и принятие его без возражений покупателем могут свидетельствовать о согласовании сторонами условия договора о предмете обязательства и, следовательно, о заключении договора поставки в исполненной части. Для этого накладная (счет) должна содержать все существенные условия договора поставки, а именно наименование товара, количество, единицу измерения, цену за единицу, то есть номенклатуру товара в целом согласно спецификации к договору.

Стоимость расходов **прочих закупок** Тельбинской ООШ за 2021 год составила 356,8 тыс. руб., из них:

- услуги связи (ст.221) доступ к сети интернет, заключено три договора с ООО «Спутниковая связь» на сумму 22 тыс. руб. за счет средств областной субвенции на образование;

- расходы на содержание имущества Учреждения (ст.225), в 2021 году составили 41,8 тыс. руб. и направлены на обслуживание пожарной сигнализации (в рамках подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений»);

- расходы на оплату прочих работ услуг (ст.226) – 65,2 тыс. руб., из них оплачены услуги в области информационных технологий (оплата лицензии на программные продукты) – 2 тыс. руб., услуги по проведению периодического медицинского осмотра работников школы – 34 тыс. руб., услуги подключения к электрической сети модульной конструкции (кухни-столовой) на 10 человек – 29,2 тыс. руб.;

- на приобретение основных средств (ст.310) направлено 96,7 тыс. руб., в том числе учебной литературы – 24 тыс. руб. за счет средств областной субвенции на образование, мебель школьная (стол письменный, стул) – 50 тыс. руб. За счет средств областного бюджета в рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив приобретена бытовая техника (кухонный комбайн, электрочайник, измельчитель, умывальник дачный) – 22,7 тыс. руб., данное приобретение было предусмотрено муниципальной программой «Муниципальное управление». Все приобретенные объекты основных средств приняты к бюджетному учету, закреплены за материально-ответственным лицом;

- на материальные запасы (ст.340) направлено 131,1 тыс. руб., в том числе строительные материалы (линолеум в количестве 20 метров, стык) – 32 тыс. руб., канцтовары – 20 тыс. руб., электротовары – 30,4 тыс. руб. В рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив приобретены посуда и кухонный инвентарь – 48,7 тыс. руб., данное приобретение было предусмотрено муниципальной программой «Муниципальное управление». Все приобретенные объекты материальных запасов приняты к бюджетному учету, закреплены за материально-ответственным лицом.

При осуществлении закупок с единственным поставщиком, заказчиком соблюдены условия, предусмотренные п. 4, ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

**3.2.2 Осуществление закупки услуги энергоснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт», как с единственным поставщиком по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.**

В проверяемом периоде между Тельбинской ООШ и гарантирующим поставщиком (ООО «Иркутскэнергосбыт») заключено два муниципальных контракта энергоснабжения от 25.02.2021г. и 16.06.2021г. за № 2113, в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ и размещены в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиком, своевременно.

При проверке вышеуказанных муниципальных контрактов энергоснабжения, установлено следующее:

В соответствии со статей 103 Закона № 44-ФЗ на заказчика возложена обязанность направления информации (сведений) и (или) документов в целях ведения Федеральным Казначейством реестра контрактов, заключенных заказчиком. Ведение реестра контрактов 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». Названными Правилами срок формирования и направления информации установлен в течение 5 рабочих дней со дня заключения (изменения, исполнения) контракта.

**В нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ № 1084 Тельбинской ООШ с нарушением сроков направлена информация в ЕИС об отдельных этапах исполнения контракта, а именно о приемке оказанной услуги энергоснабжения, об оплате за оказанные услуги.** И так, муниципальный контракт энергоснабжения от 25.02.2021г. № 2113, где в целом исполнение контракта размещено в ЕИС 02.07.2021г. *(ПП № 3060 от 02.03.2021 – 100428,59 рублей, ПП № 5287 от 25.03.2021 – 93950,69 рублей, ПП № 13042 от 30.06.2021 – 29828,72 рублей),* то есть одним днем за все периоды поставки и оплаты, необходимо было направить сведения об исполнении контракта для включения в реестр контрактов по некоторым этапам исполнения не позднее 09.03.2021, 01.04.2021гг. Аналогичная ситуация и с муниципальным контрактом энергоснабжения от 16.06.2021г. № 2113, где в целом исполнение размещено в ЕИС 13.04.2022г. (*ПП № 12262 от 18.06.2021 – 38069,03 рублей, ПП № 12264 от 18.06.2021 – 46366,71 рублей, ПП № 13043 от 30.06.2021 – 30345,17 рублей, ПП № 15766 от 27.07.2021 – 3488,04 рублей, ПП № 19768 от 07.10.2021 – 537,56 рублей, ПП № 19776 от 07.10.2021 – 657,38 рублей, ПП № 21192 от 15.10.2021 – 21146,82 рублей, ПП № 23524 от 18.11.2021 – 38393,22 рублей, ПП № 26658 от 17.12.2021 – 62381,88 рублей, ПП № 27431 от 23.12.2021 – 18670 рублей, ПП № 27432 от 23.12.2021 – 43920 рублей, ПП №117 от 18.01.2022 – 27195,83 рублей*), необходимо было направить сведения об исполнении контракта для включения в реестр контрактов не позднее 25.06.2021, 07.07.2021, 03.08.2021, 14.10.2021, 22.10.2021, 25.11.2021, 24.12.2021, 30.12.2021 и 25.01.2022гг.

**По мнению КСП района, если условиями контракта этапы не предусмотрены, но приемка поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также их оплата производится регулярно (ежемесячно, ежеквартально и т.д.), то в указанном случае Заказчику необходимо размещать в ЕИС информацию об оплате контракта также на регулярной основе.**

Кроме того, в муниципальный контракт энергоснабжения от 16.06.2021г. № 2113 три раза вносились изменения, в связи с изменением цены контракта в сторону увеличения (доп. согл. от 30.06.2021г. № 01-2021 и от 19.10.2021г. № 02-2021) и расторжение контракта (доп. согл. от 31.12.2021г. б/н). **Информация об изменении и расторжении контракта размещена в ЕИС 11.04.2022г. с нарушением сроков установленного Законом № 44-ФЗ, что является нарушением требований ст. 103 Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084** (информацию об изменении и расторжении контракта необходимо было направить не позднее 5 рабочих дней после подписания такого соглашения).

**3.2.3. Проведение конкурсных процедур определения поставщика.**

В 2021 году определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами планировалось в отношении одной закупки.

Закупка *«Поставка и монтаж модульной конструкции (кухни-столовой) на 10 мест»* внесена в план-график и размещена в открытой информационной системе (ЕИС) 19.03.2021г. Финансовые средства, предусмотренные на обеспечение закупки составляют 978,5 тыс. руб., из них за счет средств субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на создание условий для организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области (Соглашение № 72-55-7/21-55 от 18.01.2021г.) – 919,8 тыс. руб. и средства районного бюджета (софинансирование) – 58,7 тыс. руб.

Начальная максимальная цена обоснована посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), где средняя арифметическая цена применена на основании коммерческих предложений, представленных потенциальными исполнителями.

Согласно информации, указанной в плане-графике, способ определения поставщика для поставки и монтажа модульной конструкции (кухни-столовой) на 10 мест, запланирован к проведению в форме электронного аукциона.

Извещение *(№0334300141321000001*) о проведении закупки «Поставка и монтаж модульной конструкции (кухни-столовой) на 10 мест размещено Заказчиком 20.03.2021г. По окончании срока подачи заявок была подана единственная заявка от ООО группа компаний «Стройинвест-Омск», электронный аукцион признан несостоявшимся на основании ч. 16 ст. 66 Закона № 44-ФЗ. Согласно протоколу рассмотрения единственной заявки от 30.03.2021г. аукционная комиссия *(Приказ от 01.03.2021г. № 76-осн «Об утверждении комиссии»)* признала ее соответствующим требованиям Закона № 44-ФЗ и документации об аукционе.

Муниципальный контракт (*реестровый номер контракта 3383200220621000002*) на поставку и монтаж модульной конструкции (кухни-столовой) на 10 мест *(далее – Контракт)* заключен между Тельбинской ООШ и ООО ГК «Стройинвест-Омск» *(далее – Поставщик) 13.04.2021г.* Цена Контракта составила 978,5 тыс. руб., т.е. равна НМЦК. Срок поставки товара и завершения работ – не позднее 15.06.2021г.

При проверке фактического исполнения Контракта, установлено нарушение срока выполнения обязательств по поставке товаров (и оказанию сопутствующих услуг) (*Акт приемки передачи товаров от 30.08.2021г.).* Заказчиком за нарушение срока предъявлены штрафные санкции в размере 15231,99 рублей (*оплачено за минусом исполнения суммы Контракта перечислением на лицевой счет управления образования администрации муниципального образования Куйтунский район платежными поручениями от 10.09.2021г. в сумме 15231,99 рублей).* Сумма пеней рассчитана в соответствии с требованиями, установленными ч. 7 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.

Условием Контракта предусмотрена оплата по факту выполнения работ, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты надлежаще оформленного и подписанного Заказчиком акта приема-передачи товара. Заказчиком в 2021 году оплата произведена полностью и в установленный срок. Однако, **информация об оплате Контракта, в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, и документы, свидетельствующие о выполнении обязательств поставки товара (и оказанию сопутствующих услуг), размещена Заказчиком в реестре контрактов** (<http://zakupki.gov.ru>**) несвоевременно.** Например:

- информация об оплате Контракта платежными поручениями от 10.09.2021г. № 18661 – 57809,80 рублей (софин.), № 18662 – 905458,21 рублей (обл. бюдж.) размещена в единой информационной системе **17.02.2022г**.;

- информация об уплате пени платежными поручениями от 10.09.2021г. № 18663 – 914,14 рублей, № 18664 – 14317,85 рублей размещена в единой информационной системе **17.02.2022г**.;

- информация о выполнении обязательств поставки товара (и оказанию сопутствующих услуг) (Акт о приемке-передачи товаров от 30.08.2021г.), размещена в единой информационной системе **17.02.2022г**.

**Таким образом, учитывая вышеизложенное, Заказчиком нарушены требования ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.**

**3.2.4. Проверка соблюдения требований законодательства Российской федерации о контрактной системе при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.**

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Закона 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Форма отчета утверждена Постановлением Правительства РФ от 17.03.2015г. № 238.

**Однако, Заказчиком по итогам года, отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО начиная с 2015 года и включительно за 2021 год не составлялся и в единой информационной системе не размещен, что является нарушением ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.**

**КСП района пришла к выводу по результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в 2021 году Тельбинской ООШ, о том, что все вышеизложенные данные нарушения имеют признаки административного правонарушения ответственность за которое предусмотрено Кодексом Российской федерации об административных правонарушениях.**

**4. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составляет 390,2 тыс. руб., на конец отчетного периода значительно уменьшилась и составила 27,2 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет бюджетного учета | На начало года | На конец года | Расшифровка задолженности |
| 302.11. Расчеты по заработной плате | 157,6 | - | остатки з/пл. за декабрь 2020г. |
| 302.23. Расчеты по коммунальным услугам | 74,9 | 27,2 | оказанные услуги энергоснабжения за декабрь |
| 302.66. Расчеты по социальным пособиям и компенсациям | 2,9 | - | три дня болезни за счет работодателя декабрь 2020г. |
| 303.01. Расчеты по НДФЛ | 46,6 | - | НДФЛ с остатков з/пл. за декабрь 2020г. |
| 303.00. Расчеты по начислениям на заработную плату | 108,2 | - | страховые взносы за декабрь 2020 года |
| **Итого** | **390,2** | **27,2** |  |

Дебиторская задолженность на начало года отсутствует, на конец года дебиторская задолженность составила 59 тыс. руб. (ИП Шачнева О.В.), продукты питания на 59 тыс. руб. приняты к учету в январе 2022 года и дебиторская задолженность погашена.

**5. Расчеты с подотчетными лицами.**

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении ведется по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами». Как на начало, так и на конец года остатки по данному счету нулевые, обозначающие что расчеты с подотчетным лицом в календарном году закрыты.

Директором школы были произведены в 2021 году расходы на оплату приобретения электротоваров в сумме 5,4 тыс. руб., которые затем ей возмещены (перечислены на карту).

**6. Учет основных средств и материальных запасов,**

**результаты инвентаризации.**

По состоянию на 01.01.2021г., согласно оборотно-сальдовой ведомости в МКОУ «Тельбинская ООШ» числились основные средства по счету 101.00 на общую сумму 1836,3 тыс. руб., в том числе:

- нежилые помещения (здание школы) – 876,3 тыс. руб.;

- оборудование (компьютеры и другая оргтехника, оборудование для проведения уроков) – 589,7 тыс. руб.;

- хозяйственный инвентарь (бытовая техника, теплая туалетная кабина, мебель) – 229,8 тыс. руб.;

- прочие основные средства (учебное пособие) – 140,5 тыс. руб.

Поступило за 2021г. основных средств на сумму 1075,2 тыс. руб., выбытие основных средств составило 173,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021г. на балансе Учреждения числилось материальных запасов (счет 105.00) на сумму 140,6 тыс. руб. Поступило материальных запасов за год на общую сумму 332,9 тыс. руб., выбыло материальных запасов в процессе деятельности Учреждения 387,7 тыс. руб.

На забалансовом учете числятся объекты в эксплуатации стоимостью до 10 тыс. руб. на общую сумму 331,9 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета все приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме приняты к учету. Все материальные ценности закреплены за директором школы, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности (договор № 0000-000001 от 01.09.2020г.).

На основании приказа директора Учреждения от 01.11.2021г. № 201 «О создании инвентаризационной комиссии» проведена инвентаризация основных средств, продуктов питания и иных материальных ценностей. В ходе инвентаризации фактическое наличие ценностей сопоставлено с данными регистров бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями. Недостач не установлено, излишек не установлено.

**Выводы:**

1. Порядок ведения бюджетных смет, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016 № 274-осн и приложения к нему, имеет внутренние противоречия, форма используемой бюджетной сметы видоизменена по сравнению с утвержденной. Ранее при проверках в 2021 году неоднократно КСП отмечалось, что Порядок ведения бюджетных смет требует доработки. Однако, на момент проведения настоящего контрольного мероприятия изменения в указанный Порядок так и не внесены. Кроме того, согласно Устава и Порядка ведения бюджетных смет, утверждает бюджетную смету Учредитель, а не директор школы.

2. К Положению об оплате труда работников МКОУ «Тельбинская ООШ», имеются замечания технического характера, которые для данного учреждения являются не актуальными и рекомендуется разработать новое Положение об оплате труда на основании примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования Куйтунский район, утвержденного Постановлением администрации МО Куйтунский район от 26.12.2018г. № 698-п.

3. Согласно Положения, выплаты стимулирующего характера могут устанавливаться как в процентном отношении от оклада, так и в абсолютном выражении и распределяются руководителем в соответствии с Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера. Порядок установления выплат стимулирующего характера в учреждении отсутствует.

Установление стимулирующих выплат производится на основе мониторинга профессиональной деятельности конкретного работника руководителем. Работа каждого педагогического работника оценивается по совокупности нескольких критериев. Проверкой установлено, что критерии, по которым производится начисление стимулирующих выплат Положением не установлены, то есть Положение об оплате труда не содержит тех критериев, которые использовались для начисления, и не определяет их размеры в абсолютном выражении. Так, согласно приказам директора материальное стимулирование производилось по следующим критериям: сложность, напряженность, качественное выполнение задания, работа не входящие в обязанности, участие в общешкольных, районных, областных мероприятиях и пр. КСП Рекомендует разработать Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера и предусмотреть именно те виды критериев стимулирующих выплат, а также их размеров (диапазон размеров), которые актуальны для Учреждения.

4. При составлении штатного расписания в 2021 году, штатным расписанием не предусмотрено стимулирующих и премиальных выплат. Таким образом, расчетный фонд оплаты работников занижен. Фактически размер стимулирующих выплат за 2021 год составил 201,6 тыс. руб.

Согласно п. 6.7 Устава учреждения, директор утверждает штатное расписание, по согласованию с Учредителем. Представленные штатные расписания на 2021г. подписаны директором и главным бухгалтером Центра. Так же следует отметить, что в штатных расписаниях отсутствует отметка «утверждено» и «согласовано».

5. При выборочной проверке трудовых договоров работников установлено, что трудовые договоры частично оформлены с соблюдением требований ст. 57 Трудового кодекса РФ. Рекомендовано все трудовые договора с работниками пересмотреть и привести в соответствии с нормами ст. 57 Трудового Кодекса РФ, если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо сведения и (или) условия… Трудовой договор должен быть дополнен недостающими сведениями и (или) условиями, недостающие условия определяются приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

По трудовому договору, заключенному в 2021 году с директором Учреждения, имеются замечания технического характера:

- продолжительность рабочей недели предусмотрена 36 часов, с продолжительностью ежедневной работы 7,2 часа. При этом следует отметить, что количество выходных дней в неделю договором предусмотрено не корректно, то есть один выходной (воскресенье). Учитывая изложенное, в целях продолжительности рабочей недели и продолжительности ежедневной работы, следовало в договоре предусмотреть два выходных дня (суббота, воскресенье);

- указана ссылка на документ (Письмо Минобразования России от 12.01.1993г. № 10/32-Т) за работу в образовательных учреждениях, расположенных в сельской местности, который утратил силу.

6. При выборочной проверке начисления заработной платы проверено начисление Калининой И.А., где установлено, что в сентябре работнику начислена и выплачена заработная плата ниже установленной величины минимальной оплаты труда, где размер недоначисления составил в сумме 3726,19 рублей. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений: нарушение порядка и условий оплаты труда).По мнению КСП размер недоначисленной заработной платы следует доначислить и выплатить работнику.

7. При проверки соблюдения требований законодательства Российской федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- в нарушение части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ заказчиком не назначен контрактный управляющий (п. 4.10 Классификатора нарушений);

- между ИП Шачнева О.В. и Заказчиком заключены договора на поставку продуктов питания в нарушение норм гражданского законодательства, а именно в спецификациях к договорам отсутствует количество по каждому наименованию товара. Таким образом, на момент заключения указанных договоров невозможно установить количество товара. Перечень поставленной продукции, указанной в товарно-транспортных накладных (счетах), которые передаются от Поставщика Заказчику, не соответствуют перечню поставляемой продукции, указанной в спецификациях к договорам. Кроме того, во всех заключенных договорах на продукты питания содержится спецификация с единым перечнем наименования товаров, но при этом сумма договоров разная, следовательно такую спецификацию к договору можно считать формальной;

- в нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ № 1084 Тельбинской ООШ с нарушением сроков направлена информация в ЕИС об отдельных этапах исполнения контракта, а именно о приемке оказанной услуги и об оплате за оказанные услуги энергоснабжения на сумму 525,6 тыс. рублей; об изменении муниципального контракта и поставки модульной конструкции (кухни-столовой) на 10 мест на сумму 978,5 тыс. рублей;

- Заказчиком по итогам года, отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО начиная с 2015 года и включительно за 2021 год не составлялся и в единой информационной системе не размещен, что является нарушением ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.

**Рекомендации:**

1. Управлению образования администрации МО Куйтунский район:

- внести изменения в Порядок ведения бюджетных смет, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016 № 274-осн и приложения к нему, с целью устранения внутренних противоречий между текстовой частью;

- в трудовом договоре с директором необходимо внести изменения и предусмотреть два выходных дня (суббота, воскресенье);

- при начисления заработной платы соблюдать требования Положения об оплате труда работников.

1. Директору МКОУ «Тельбинская ООШ»:

- разработать новое Положение об оплате труда на основании примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования Куйтунский район, утвержденного Постановлением администрации МО Куйтунский район от 26.12.2018г. № 698-п;

- разработать Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера и предусмотреть именно те виды критериев стимулирующих выплат, а также их размеров (диапазон размеров), которые актуальны для Учреждения;

- при составлении штатных расписаний неукоснительно руководствоваться Положением об оплате труда работников (пункт 4 выводов Отчета);

- все трудовые договора с работниками пересмотреть и привести в соответствии с нормами ст. 57 Трудового Кодекса РФ;

- при планировании и осуществлении закупок для нужд учреждения неукоснительно соблюдать 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» (пункт 7 выводов Отчета).

3. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату до 26 сентября 2022 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 1507,82 тыс. руб., в том числе**

**- нарушения иного законодательства – 3,72 тыс. руб.**:

- 3,72 тыс. руб. – при выборочной проверке начисления заработной платы проверено начисление Калининой И.А., где установлено, что в сентябре работнику начислена и выплачена заработная плата ниже установленной величины минимальной оплаты труда, где размер недоначисления составил в сумме 3726,19 рублей. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений: нарушение порядка и условий оплаты труда).По мнению КСП размер недоначисленной заработной платы следует доначислить и выплатить работнику.

**- нарушения в сфере закупок – 1504,1 тыс. руб.:**

- 1504,1 тыс. руб. – в нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ № 1084 Тельбинской ООШ с нарушением сроков направлена информация в ЕИС об отдельных этапах исполнения контракта, а именно о приемке оказанной услуги и об оплате за оказанные услуги энергоснабжения на сумму 525,6 тыс. рублей; об изменении муниципального контракта и поставки модульной конструкции (кухни-столовой) на 10 мест на сумму 978,5 тыс. рублей;

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка законности, эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году на обеспечение деятельности МКОУ Тельбинская ООШ»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **9029,6** |
| **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:** |  |
| **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** |  |
| 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) |  |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс. руб.)** | **1504,1** |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№ 44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. | 1504,1 |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями | 3 |
| **5** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **3,72** |
| **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.)** | **1507,82** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич