**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 5**

по результатам проведения контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году муниципального казенного учреждения Центр психолого-педагогического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района»

р.п. Куйтун 7 октября 2022г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году муниципального казенного учреждения Центр психолого-педагогического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района», на основании акта проверки № 30 от 02.08.2022 года, подготовленного аудитором КСП Герасименко С.В.

**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. 4.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, распоряжение председателя КСП МО Куйтунский район от 24.06.2022г. № 45.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджетов, предоставленные МКУ Центр ППиФСОУ КР как получателю бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное казенное учреждение «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 28.06.2022г. по 02.08.2022г.

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

**Проверяемый период:** 2021 год.

**Объем проверенных финансовых средств** – **63176,2 тыс. руб.**

Проверка проведена с уведомлением заведующей МКУ Центр ППиФСОУ КР Подлиновой Елены Николаевны.

Акт проверки № 30 от 02.08.2022 года вручен заведующей МКУ Центр ППиФСОУ КР. В установленный срок для представления информации о результатах рассмотрения акта от МКУ Центр ППиФСОУ КР в адрес КСП замечания не поступали.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Краткая характеристика объекта проверки.**

Муниципальное казенное учреждение «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района» создано администрацией муниципального образования Куйтунский район (постановление от 27.02.2019г. № 120-п). МКУ «Центр МиФСОУ КР» поставлено на учет в налоговый орган как юридическое лицо 12.03.2019 года.

В соответствии с Уставом и фактически Учреждение находится по адресу: р.п. Куйтун, улица Ленина, 38.

МКУ «Центр МиФСОУ КР» создано с целью выполнения работ, оказания услуг, исполнения муниципальных функций по реализации на территории МО Куйтунский район полномочий органа местного самоуправления в сфере образования.

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

Центр МиФСОУ КР является муниципальным казенным учреждением, учредитель и собственник которого - муниципальное образование Куйтунский район. Функции учредителя исполняет администрация 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»). Функции и полномочия учредителя в части выполнения функций главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района» осуществляет Управление образования администрации МО Куйтунский район.

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 27 февраля 2019г. № 120 (далее по тексту – Устав). На основании постановления администрации МО Куйтунский район от 21.06.2021г. № 899-п было изменено наименование Учреждения на муниципальное казенное учреждение «Центр психолого-педагогического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района», а также утвержден новый Устав МКУ «Центр психолого-педагогического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района» (далее - Центр, МКУ Центр, Центр ППиФСОУ КР, Учреждение). В связи с переименованием цель создания, функции и полномочия учреждения не изменились.

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.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- психолого-медико-педагогическое обследование детей;

- коррекционно-развивающая, компенсирующая, логопедическая помощь обучающимся, методическая, консультативная помощь по вопросам образования;

- организация мониторинговых исследований в сфере образования, семинаров, конференций, видеоконференций, практикумов, открытых уроков;

- сопровождение финансовой деятельности и финансовое обеспечение образовательных учреждений;

- административно-хозяйственная и вспомогательная деятельность по обеспечению функционирования Учреждения.

Взаимоотношения между МКУ Центр и обслуживаемыми образовательными учреждениями регулируются договорами. Центром обслуживается 40 учреждений, в том числе: 35 казенных (включая сам Центр), 4 бюджетных учреждения и управление образования. В состав образовательных учреждений входят: 12 дошкольных учреждений, 1 начальная школа, 7 основных школ, 13 средних школ, 2 центра образования, 3 учреждения дополнительного образования.

Управление Учреждением осуществляется на принципах единоначалия заведующим, назначаемым и освобождаемым от должности распоряжением администрации МО Куйтунский район. Должность начальника Управления образования администрации МО Куйтунский район - заведующего МКУ Центр ППиФСОУ КР с 15 августа 2020 года по настоящее время занимает Подлинова Елена Николаевна.

Пунктом 3.2 Устава Учреждения определена его структура, в которую входят:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименования структурных подразделений по Уставу от 27.02.2019г., который действовал до 20.06.2021г. | Наименования структурных подразделений по Уставу от 21.06.2021г., который действует с 21.06.2021г. по настоящее время |
| Информационно-методический отдел | Информационно-методический отдел |
| Централизованная бухгалтерия | Централизованная бухгалтерия |
| Административно-хозяйственный отдел | Административно-хозяйственный отдел |
| Отдел обеспечения безопасности | - |
| Служащие, находящиеся в непосредственном подчинении заведующего учреждением | Служащие, находящиеся в непосредственном подчинении заведующего учреждением |
| - | Психолого-педагогический отдел |

Реализуя нормы ч. 3.3 ст. 32 Закона № 7-ФЗ, в целях обеспечения информационной открытости МКУ Центр ППиФСОУ КР, информация о деятельности Учреждения размещена на официальном сайте Управления образования в сети "Интернет" - [**http://uo.edukuitun.ru/**](http://uo.edukuitun.ru/)(закладка МКУ Центр «ППиФСОУ КР»).

МКУ Центр является получателем бюджетных средств и подведомственным учреждением в ведении Управления Образования, имеет печать, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевой счет, открытый в финансовом органе муниципального образования Куйтунский район.

Должность главного бухгалтера МКУ Центр в течение проверяемого периода замещали:

- с 7 декабря 2020 года по 9 сентября 2021 года - Данилова Елена Ивановна;

- с 10 сентября 2021 года по 13 октября 2021 года исполняла обязанности заместитель главного бухгалтера Сильванович Елена Викторовна;

- с 14 октября 2021 года по 23 марта 2022 года - Драчёва Ольга Анварбаховна;

- с 24 марта 2022 года по 31 марта 2022 года исполняла обязанности заместитель главного бухгалтера Сильванович Елена Викторовна;

- с 1 апреля 2022 года по настоящее время - Белякова Ирина Николаевна.

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

МКУ Центр финансируется на основании бюджетной сметы. Согласно статей 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).

Ранее проводимыми проверками КСП (проверка финансово-хозяйственной деятельности Лермонтовской СОШ и Уянской СОШ, МБУ ДО ДЮСШ за 2020 год, МКОУ Тулинская СОШ, Барлукская СОШ, Тельбинская ООШ за 2021 год), отмечалось, что данный Порядок ведения бюджетных смет требует доработки, так как имеются внутренние противоречия в самом документе, и, кроме того, форма используемой бюджетной сметы видоизменена по сравнению с утвержденной. **МКУ Центр предоставлена информация от 20.12.2021г., где указано, что внесены изменения в Порядок ведения бюджетных смет. Однако, фактически замечания КСП так и не устранены.**

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.

Весь бюджет МКУ Центр исполнен в рамках одной муниципальной программы «Образование» на 2021-2023гг., подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» по мероприятию «Руководство и управление в сфере образования". Данная муниципальная программа утверждена постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 14 декабря 2020г. № 992-п с финансовым обеспечением мероприятия «Руководство и управление в сфере образования" в объеме 38519 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. В течение 2021 года в МП «Образование» ежемесячно вносились изменения, в результате которых объем финансового обеспечения мероприятия «Руководство и управление в сфере образования" утвержден в сумме 70507 тыс. руб., из них за счет средств местного бюджета – 47769 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 22738 тыс. руб. Исполнителями мероприятия «Руководство и управление в сфере образования" являлись Управление образования и МКУ Центр МиФСОУ КР, переименованный в июне в МКУ Центр ППиФСОУ КР. Объем финансового обеспечения названного мероприятия подпрограммы для Управления образования составил 5179,3 тыс. руб., для МКУ Центр ППиФСОУ КР - **65328,2 тыс. руб.** В начале года объем бюджетных ассигнований муниципальной программы «Образование», а именно проверяемой в рамках настоящего контрольного мероприятия подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» по мероприятию «Руководство и управление в сфере образования", предусмотренный решением о бюджете муниципального образования Куйтунский район, не соответствовал объему финансирования, предусмотренному паспортом этой программы. Но с учетом требований норм пункта 2 ст. 179 БК РФ, муниципальная программа приведена в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (бюджет вступил в силу с 1 января 2021 года, объемы приведены в соответствие постановлением администрации от 02.02.2021 года № 93-п).

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

Таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | КЦСР | Лимиты по состоянию на 01.01.2021г. | Лимиты по состоянию на 31.12.2021г. | Отклоне-ние | Исполнение | % исполнения |
| Руководство и управление в сфере образования | 01.9.01.20300 | 36554 | 43940,2 | +7386,2 | 41813,3 | 95,2 |
| 01.9.01.S2972 | 21167 | 21167 | - | 21167 | 100 |
| 01.9.01.21000 | - | 221 | +221 | 195,9 | 88,6 |
| **ВСЕГО** | | **57721** | **65328,2** | **+7607,2** | **63176,2** | **96,7** |

Первоначально по состоянию на 01.01.2021 года Управлением образования доведено лимитов бюджетных ассигнований на 2021 год до Учреждения в объеме 57721 тыс. руб. Общий объем ассигнований, доведенных МКУ Центр на 2021 год, с учетом изменений в течение года, составил 65328,2 тыс. руб., кассовые расходы составляют 63176,2 тыс. руб., или 96,7% от выделенных ассигнований.

Финансирование мероприятия, исполнителем которого являлся Центр, осуществлялось средствами областного и районного бюджетов. Удельный вес расходов за счет областных средств составляет 33,5%, за счет средств районного бюджета - 66,5%.

Из областного бюджета предоставляется субсидия на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений, находящимся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области. В 2021 году выплачено работникам МКУ Центр зарплаты за счет областной субсидии в сумме 21167 тыс. руб. (100% от запланированного объема).

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

Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код и наименование вида расходов | Средства областного бюджета | | Средства местного бюджета | | **ВСЕГО** | | Удельный вес расходов |
| 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, 112 (ФОТ и прочие выплаты) | 21167 | 21167 | 22176,8 | 21289,4 | 43343,8 | 42456,4 | 67,2 |
| 119 (взносы по обязат.соц. страхов.) | - | - | 14061,4 | 14004,9 | 14061,4 | 14004,9 | 22,2 |
| 244, 247 (закупка товаров, работ и услуг) | - | - | 7810,9 | 6631,3 | 7810,9 | 6631,3 | 10,5 |
| 851,852, 853 (налоги, штрафы, пени) | - | - | 112,1 | 83,6 | 112,1 | 83,6 | 0,1 |
| **Итого** | **21167** | **21167** | **44161,2** | **42009,2** | **65328,2** | **63176,2** | **100** |

Как видно из таблицы, наибольший процент в структуре фактических расходов (соответственно и в структуре планируемых) составляет оплата труда и начисления на заработную плату – 56461 тыс. руб., или 89,4% от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг от общего объема расходов составили – 6631,3 тыс. руб., или 10,5%.

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

Основной статьей расходов Центра являются расходы на оплату труда, в составе которых учтена выплата заработной платы – 42456,4 тыс. руб. и перечисление страховых взносов в соответствии с законодательством - 14004,9 тыс. руб.

Основную долю в закупках (6631,3 тыс. руб.) имеют закупки по приобретению объектов основных средств (в частности, автомобиль стоимостью 1980,9 тыс. руб.) - 2515,5 тыс. руб., или 37,9%, приобретение материальных запасов (ГСМ, запчасти, канцелярия) – 2356 тыс. руб., или 35,5% и закупки прочих работ, услуг (например, услуги по поддержке программных продуктов) – 1041,7 тыс. руб., или 15,7%. На долю остальных закупок приходится 10,9%, или 718,1 тыс. руб.

**3.1. 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 субъекта РФ и нормативными правовыми актами органа местного самоуправления.

Трудовые отношения в Учреждении регулируются Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом заведующего от 08.02.2021 года № 21 л/с и Коллективным договором. Следует отметить, что **к проверке представлен не утвержденный и не подписанный коллективный договор, в связи с чем возникает вопрос о легитимности такого коллективного договора.**

**Согласно** **ст. 135 ТК РФ и п. 3.5 Устава Центра системы оплаты труда устанавливаются работодателем. Однако, в МКУ Центр ППиФСОУ КР Положение об оплате труда не разработано и не утверждено**. Начисление заработной платы работникам в Учреждении основывалось на примерном положении об оплате труда работников МКУ Центр МиФСОУ КР, утвержденном постановлением администрации МО Куйтунский район от 15.03.2019 года № 176-п. Администрацией данное постановление издано в целях обеспечения единого подхода к оплате труда работников бюджетной сферы на территории МО Куйтунский район и для использования данного примерного положения при разработке локальных нормативных актов в сфере оплаты труда учреждениями. КСП анализ начисляемой заработной платы работникам МКУ Центр проведен на предмет соответствия примерному положению, утвержденному постановлением администрации МО Куйтунский район от 15.03.2019 года № 176-п, с учетом изменений (далее - Примерное положение).

Источниками выплаты заработной платы являлись средства областного (субсидия на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области, работникам учреждений, находящимся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области) и местного бюджетов.

Разбивка по источникам и направлениям расходов, связанных с оплатой труда работников в 2021 году, приведена в таблице № 3 (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Направление расходования | Лимиты 2021 года | Кассовое исполнение 2021 года | % исполнения |
| **Средства местного бюджета** | | | |
| Заработная плата | 21890,4 | 21092,9 | 96,4 |
| Первые 3 дня болезни | 225,8 | 153 | 67,8 |
| Командировочные расходы | 35,6 | 24,4 | 68,5 |
| На молоко работникам, занятых на вредных работах | 25 | 19,1 | 76,4 |
| Начисления на оплату труда | 14053,7 | 14004,9 | 99,6 |
| **Итого местный бюджет** | **36230,5** | **35294,3** | **97,4** |
| **Областные средства** | | | |
| Заработная плата | 21167 | 21167 | 100 |

Фонд оплаты труда работников казенных учреждений формируется в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда и согласно штатного расписания, начисления на оплату труда планируются исходя из установленного законодательством размера страховых взносов 30,2%.

К проверке представлено двадцать два штатных расписания на 2021 год с разбивкой по структурным подразделениям. Следует отметить, что **наименования структурных подразделений, в разрезе которых сформированы штатные расписания не в полной мере соответствуют структуре, определенной Уставом. Так, с 01.01.2021 года утверждено штатное расписание психолого-педагогического центра, однако, Уставом наличие такого центра не предусмотрено. С 21.06.2021г. новым Уставом определено, что в состав МКУ Центр ППиФСОУ КР** **входит психолого-педагогический отдел**. **Утверждено штатное расписание на отдел хозяйственно-эксплуатационного обслуживания, однако, Уставом наличие данного отдела не предусмотрено, а предусмотрен** **административно-хозяйственный отдел.**

Штатные расписания подписаны начальником Управления образования - заведующим Центром Подлиновой Е.Н. главным бухгалтером Центра, согласованы с начальником экономического управления, утверждены приказами заведующего Центром.

Первоначально на 2021 год утверждены штатные расписания МКУ ЦМиФСОУ КР на 94,5 штатных единицы, в том числе:

- заместитель заведующего-руководитель центра финансово-хозяйственного сопровождения ОУ - 1 шт. ед. Следует отметить, что **наличие такого структурного подразделения в МКУ Центр, как центр финансово-хозяйственного сопровождения Уставом не предусмотрено**;

- заместитель заведующего-руководитель центра психолого-педагогического сопровождения – 1 шт. ед. Как уже отмечено выше, **наличие центра психолого-педагогического сопровождения Уставом не предусмотрено;**

- психолого-педагогический центр **(Уставом не предусмотрен**) – 6,5 шт. ед.;

- информационно-методический отдел – 7 шт. ед.;

- централизованная бухгалтерия – 31 шт. ед.;

- отдел по хозяйственно-эксплуатационному обслуживанию (**в Уставе иное наименование)** – 36 шт. ед.;

- служащие, находящиеся в непосредственном подчинении заведующего Учреждением – 12 шт. ед.

Годовой фонд оплаты труда Учреждения согласно штатным расписаниям на начало года составляет 46924,1 тыс. руб. В течение года в штатное расписание одиннадцать раз вносились изменения, связанные с изменениями штатных единиц, установлением надбавки за вредность в размере 4% от должностного оклада отдельным категориям работников (машинист (кочегар) котельной, водитель, электрогазосварщик), надбавки за наличие почетного знака (информационно-методический отдел: старший методист) – 10% от оклада. В результате вносимых изменений штатная численность работников Учреждения по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 78,5 шт. ед., в том числе:

- 1 шт. ед. - руководитель центра психолого-педагогического сопровождения ОУ **(Уставом наличие такого центра не предусмотрено)**;

- психолого-педагогический центр (**Уставом не предусмотрен**) – 7,5 шт. ед.;

- информационно-методический отдел – 7 шт. ед.;

- централизованная бухгалтерия – 32 шт. ед.;

- отдел по хозяйственно-эксплуатационному обслуживанию (**в Уставе иное наименование)** – 18 шт. ед.;

- служащие, находящиеся в непосредственном подчинении заведующего Учреждением (далее - служащие) – 13 шт. ед.

Плановый годовой фонд оплаты труда на конец года сложился в объеме 47604,8 тыс. руб.

При анализе штатного расписания установлено следующее.

Составляющими годового фонда оплаты труда по штатному расписанию явились: минимальные оклады, должностные оклады, повышающие коэффициенты по всем должностям, за исключением должностей: «заместитель заведующего-руководитель центра финансово-хозяйственного сопровождения ОУ», «главный бухгалтер», «заместитель заведующего-руководитель центра психолого-педагогического сопровождения ОУ», выплата за стаж непрерывной работы (до 15% от должностного оклада), выплаты компенсационного характера (за вредность – 4%, праздничные - 12%, ночные – 35%), выплата за интенсивность, высокие результаты и качество выполняемых работ в размере от 0,3 до 1,5 должностных окладов, районный коэффициент и надбавка за работу в южных районах Иркутской области. Дополнительные выплаты включают единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух должностных окладов, материальная помощь в размере одного должностного оклада, премия за выполнение особо важных и срочных работ в размере от 10% должностного оклада до 100%.

Должностные оклады работников Центра рассчитываются путем умножения минимальных окладов на повышающие коэффициенты. Установленные штатным расписанием минимальные оклады работников, в основном, соответствуют размерам окладов, определенных Примерным положением об оплате труда. Вместе с тем **имеются** **случаи несоответствия по наименованию должности и по размеру установленного оклада,** которые представлены ниже в виде таблицы № 4 (в рублях). Например, примерным положением до 31.03.2021 года была предусмотрена должность «специалист по охране труда», которая с 01.04.2021 года переименована в должность «специалист», а должность «инспектор по охране труда» не предусмотрена. Между тем, штатным расписанием Учреждения предусмотрена должность «инспектор по охране труда» в количестве одной штатной единицы и данная должность занята физическим лицом (Буздогарова К.В., допсоглашение от 01.09.2020г. № 116/20-ц). **В связи с тем, что должность инспектора по охране труда не предусматривалась Примерным положением, годовое начисление зарплаты в сумме 317,3 тыс. руб. можно отнести к нарушению, которое классифицируется как нарушение порядка и условий оплаты труда (п. 1.2.95. Классификатора нарушений).**

Таблица № 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование должности | Минимальный оклад по штатному расписанию | по Примерному положению |
| Инспектор по охране труда | 9072 | **Специалист** **по охране труда – 9072 руб. по 31.03.2021г. (далее -специалист), а должность инспектора по охране труда отсутствует** |
| Машинист (кочегар) котельной | 8048 | Кочегар - 8048 руб., машинист (кочегар) котельной – 9307 руб. |
| Слесарь автотранспортных средств | 8048 | Слесарь - 8048 руб. |

Фактическое начисление зарплаты производилось на основании штатного расписания.

Пунктом 2.8. Примерного положения определено, что «*размер повышающего коэффициента к минимальному окладу (минимальной ставке заработной платы) не может превышать 4,0. Повышающие коэффициенты к минимальным окладам (минимальным ставкам заработной платы) по должностям (профессиям) в квалификационных уровнях ПКГ устанавливаются в соответствии с приказом Учредителя. Конкретный размер повышающего коэффициента по каждой должности (профессии) определяется в соответствии с разработанным в Учреждении положением об оплате труда».* В ходе проверки установлено, что **учредителем приказ на установление повышающих коэффициентов не издавался, т.е. отсутствует, и в МКУ Центр отсутствует положение об оплате труда, или какой-либо нормативный документ, устанавливающий конкретные размеры повышающих коэффициентов по должностям, а также принципы их установления. Размеры повышающих коэффициентов установлены только штатным расписанием в диапазоне от 1,070 (по должности электрогазосварщик) до 1,729 (начальник информационно-методического отдела) и не превышают предельных размеров (4), установленных Примерным положением.** Начисление производилось в соответствии со штатным расписанием.

Пунктом 5.3 Примерного положения определено, что «*виды выплат стимулирующего характера, конкретные размеры и условия их осуществления устанавливаются в соответствии с Положением об оплате труда Учреждения*». Поскольку **в Учреждении Положение об оплате труда не разработано, то и размеры стимулирующих выплат и условия их осуществления не утверждены**. По Примерному положению к выплатам стимулирующего характера относятся:

1) ежемесячная выплата за интенсивность, высокие результаты и качество выполняемых работ (далее - выплата за интенсивность);

2) выплата за стаж непрерывной работы;

3) ежемесячная выплата за профессиональное развитие;

4) премия за выполнение особо важных и срочных работ.

**Ежемесячная выплата за интенсивность, высокие результаты и качество выполняемых работ установлена только штатным расписанием в размере от 0,3 (уборщик, сторож, кочегар) до 1,5 (электрогазосварщик) должностных окладов.** Начисление производилось в соответствии со штатным расписанием.

Установление выплаты за стаж непрерывной работы производится на основании приказа руководителя учреждения в диапазоне от 5% (от 3 до 5 лет работы) до 15% (свыше 10 лет работы) в соответствии с Примерным положением.

Ежемесячная выплата за профессиональное развитие предусматривает два вида выплат: за наличие квалификационной категории (фактически данная выплата не предусматривалась штатным расписанием и не выплачивалась) и за наличие почетного звания, ученой степени, почетного отраслевого знака (данная выплата начислялась начальнику информационно-методического отдела, старшему методисту информационно-методического отдела и ведущему аналитику по охране здоровья и труда). В соответствии с Примерным положением ежемесячная выплата за наличие почетного звания, почетного отраслевого знака, начислялась и выплачивалась в размере 10% от должностного оклада в течение всего 2021 года. Следует отметить, что **штатными расписаниями предусмотрена выплата за наличие почетного звания только по одной должности: старший методист информационно-методического отдела, по остальным должностям указанная выплата в ГФОТ не заложена.**

Пунктом 5.14. Примерного положения определено, что «*порядок выплаты премии за выполнение особо важных и срочных работ устанавливается Положением об оплате труда Учреждения. Выплата премии за выполнение особо важных и срочных работ осуществляется в пределах фонда оплаты труда».* Как уже отмечалось выше, **Положение об оплате труда Центра отсутствует и порядок, условия, критерии и размеры выплаты** **премии за выполнение особо важных и срочных работ не определены.** Фонд для выплаты данной премии установлен штатным расписанием по подразделению централизованная бухгалтерия и служащие в размере 100% от суммы должностных окладов по данному подразделению, или в сумме 1033,6 тыс. руб., по отделу хозяйственно-эксплуатационного обслуживания - в размере 10% от суммы должностных окладов, или в сумме 20,6 тыс. руб., по психолого-педагогическому отделу - 10% от суммы должностных окладов, или в сумме 16,9 тыс. руб., по информационно-методическому отделу - 10% от суммы должностных окладов, или в сумме 16,9 тыс. руб. Общая сумма запланированного штатными расписаниями годового фонда для выплаты премии за выполнение особо важных и срочных работ составила 1088 тыс. руб. Фактически в течение 2021 года данный фонд не использовался, премии за выполнение особо важных и срочных работ никому не начислялись и не выплачивались.

Анализ расходов на оплату труда работников централизованной бухгалтерии.

По состоянию на 01.01.2021 года штатным расписанием утверждено 31 шт. ед. работников централизованной бухгалтерии (далее - ЦБ). Годовой фонд оплаты труда сформирован в объеме 16265,7 тыс. руб. В течение 2021 года в штатное расписание два раза вносились изменения: с 8 апреля добавлена одна штатная единица ведущего бухгалтера по прочим расчетам, увеличен размер премии за выполнение особо важных и срочных работ с 10% до 100% от оклада, с 13 июля в связи со сменой наименования Учреждения. На конец 2021 года утвержденный ГФОТ работников ЦБ составил 17330,5 тыс. руб. Штатным расписанием составляющие заработной платы утверждены в соответствии с Примерным положением об оплате труда. Все штатные должности заняты физическими лицами.

Фактическое начисление заработной платы работникам ЦБ составило 16499,6 тыс. руб. Экономия ФОТ по сравнению со штатным расписанием (по штатному ГФОТ – 17330,5 тыс. руб.) в сумме 830,9 тыс. руб. сложилась за счет премии за выполнение особо важных и срочных работ в сумме 746,4 тыс. руб. (штатным расписанием данная надбавка предусмотрена, а фактически не начислялась и не выплачивалась), ежемесячной выплаты за стаж непрерывной работы в размере от 5% до 15% (штатным расписанием данная выплата предусмотрена в размере 15% по всем должностям).

При проверке правильности начисления зарплаты работникам ЦБ установлено следующее. **Выявлены факты излишнего начисления и выплаты заработной платы следующим работникам (п. 1.2.95 Классификатора нарушений):**

- **главному бухгалтеру Даниловой Елене Ивановне в сумме 57,4 тыс. руб.** Примерным положением установлено, что размер единовременной выплаты составляет два должностных оклада (п. 7.1) и предоставляется один раз в год (п. 7.2) на основании правового акта работодателя (п. 7.6). Однако, Даниловой Е.И. единовременная выплата произведена два раза в году по 2 должностных оклада. Первая выплата в размере двух должностных окладов (17005\*2\*1,6=54416руб.) произведена при предоставлении части ежегодного оплачиваемого отпуска в феврале 2021 года на основании приказа от 05.02.2021г. № 18 л/с. Вторая выплата в размере двух должностных окладов (17934\*2\*1,6=57389руб.) произведена при предоставлении второй части отпуска в июле 2021 года при отсутствии приказа руководителя на выплату;

- **начальнику отдела закупок Волошенко Наталье Сергеевне в сумме 29,2 тыс. руб.** Примерным положением установлено, что материальная помощь работнику выплачивается один раз в год в размере одного должностного оклада на основании правового акта работодателя (п. 6.9, 6.10). Однако, Волошенко Н.С. материальная помощь была оказана два раза в течение 2021 года по одному должностному окладу. Первая выплата осуществлена в марте 2021 года в сумме 29,2 тыс. руб. (оклад 18256\*1,6) на основании приказа от 23.03.2021г. № 93 л/с-а (в связи с поездкой на обследование в лечебное учреждение областного центра). Вторая выплата в сумме 29,2 тыс. руб. произведена в июне 2021 года при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;

- **ведущему экономисту Красовской Любови Владимировне в сумме 5 тыс. руб**. Примерным положением установлено, что работникам, принятым в текущем календарном году, единовременная выплата выплачивается пропорционально количеству фактически отработанных календарных дней. Красовская Л.В. принята на работу в МКУ Центр на должность ведущего экономиста с 10.02.2021г., следовательно, в 2021 году ею отработано 325 календарных дней, и единовременная выплата должна быть произведена в сумме 40406 руб. (оклад 14181\*2\*1,6:365\*325). Однако, фактически выплата произведена в сумме 45379 руб. (14181\*2\*1,6). Таким образом, размер излишне начисленной и выплаченной единовременной выплаты составил 5 тыс. руб. (45379-40406);

**- ведущему бухгалтеру Пелевину Станиславу Вячеславовичу в сумме 5 тыс. руб.** Аналогично вышеприведенному случаю Пелевин С.В. принят на работу с 10.02.2021 года, а единовременная выплата произведена без учета фактически отработанных календарных дней в году. Начислено и выплачено единовременной выплаты в сумме 45379 руб., а следовало 40406 руб.

**По мнению КСП, суммы излишне начисленной и выплаченной заработной платы, указанным выше работникам, следует удержать и вернуть в бюджет.** **Провести внутреннее служебное расследование, виновных должностных лиц привлечь к дисциплинарной ответственности.**

Анализ расходов на оплату труда работников информационно-методического отдела.

По состоянию на 01.01.2021 года штатным расписанием утверждено 7 шт. ед. работников информационно-методического отдела (далее - ИМО). Годовой фонд оплаты труда сформирован в объеме 3731,4 тыс. руб. В течение 2021 года в штатное расписание два раза вносились изменения: с 13 июля в связи со сменой наименования Учреждения и с 1 сентября 2021 года в связи с включением в штатное расписание надбавки за наличие награды (почетного знака) по одной должности старшего методиста. Количество штатных единиц ИМО в течение 2021 года не менялось. Штатным расписанием составляющие заработной платы утверждены в соответствии с Примерным положением об оплате труда. Все штатные должности заняты физическими лицами.

Начисление заработной платы производилось, в основном, в соответствии со штатным расписанием, **за исключением случая начисления** **доплаты за награды начальнику отдела Долгодворовой С.П. Такая надбавка штатным расписанием не была предусмотрена,** но начислялась в соответствии с Примерным положением. Общая сумма начисленной надбавки за год составила 32,8 тыс. руб.

Анализ расходов на оплату труда работников психолого-педагогического отдела**.**

По состоянию на 01.01.2021 года штатным расписанием утверждено 7,5 шт. ед. работников психолого-педагогического отдела (далее - ППО), том числе 1 шт. ед. руководителя центра психолого-педагогического сопровождения ОУ. Годовой фонд оплаты труда сформирован в объеме 3899,4 тыс. руб. В течение 2021 года в штатное расписание три раза вносились изменения: с 13 июля в связи со сменой наименования Учреждения, с 1 декабря в связи с переименованием должности «заместитель заведующего-руководитель центра психолого-педагогического сопровождения ОУ» на «руководитель центра психолого-педагогического сопровождения ОУ» и с 14 декабря 2021 года в связи с включением в штатное расписание должности ведущего специалиста по социальной работе. Штатным расписанием составляющие заработной платы утверждены в соответствии с Примерным положением об оплате труда. Начисление зарплаты производилось, в основном, в соответствии со штатным расписанием, за **исключением случая начисления доплаты за награды ведущему аналитику по охране здоровья и труда Панковец Е.В. Такая надбавка штатным расписанием не была предусмотрена**, но начислялась в соответствии с Примерным положением. Общая сумма начисленной надбавки за год составила 20,5 тыс. руб.

В целом по отделу начисление заработной платы произведено в пределах ФОТ, утвержденного штатным расписанием, нарушений при проверке начислений не установлено. В течение года оставались вакантными 0,75 ставки психиатра и 0,5 ставки логопеда (до декабря).

Анализ расходов на оплату труда работников административно-хозяйственного отдела.

По состоянию на 01.01.2021 года штатным расписанием утверждено 36 шт. ед. работников административно-хозяйственного отдела (далее - АХО) с плановым ГФОТ в сумме 16518,1 тыс. руб. В течение года штатное расписание ежемесячно менялось и по состоянию на 14.12.2021г. сформировано на 14 шт. единиц с месячным ФОТ в сумме 560,5 тыс. руб.

В ходе проверки начисления заработной платы выявлены случаи излишне выплаченной единовременной выплаты. Как уже отмечалось выше, Примерным положением установлено, что размер единовременной выплаты составляет два должностных оклада (п. 7.1) и предоставляется один раз в год (п. 7.2) на основании правового акта работодателя (п. 7.6). Также п. 7.4 определено, что «*если работником не реализовано право на получение единовременной выплаты в текущем календарном году, единовременная выплата выплачивается в ноябре текущего календарного года».* **Однако, установлены случаи, когда единовременная выплата работникам предоставлялась два раза в год по два должностных оклада:**

**- рабочему по комплексному обслуживанию зданий Деревяга Владимиру Александровичу** произведена единовременная выплата в сумме 36934 руб. при предоставлении ежегодного отпуска в феврале 2021 года и при увольнении в декабре 2021 года в сумме 42493 руб. **Средства в сумме 42493 руб. выплачены в нарушение Примерного положения (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);**

**- рабочему по комплексному обслуживанию зданий Мрачковскому Александру Владимировичу** произведена единовременная выплата в сумме 36934 руб. при предоставлении ежегодного отпуска в феврале 2021 года и при увольнении в декабре 2021 года в сумме 42493 руб. **Средства в сумме 42493 руб. выплачены в нарушение Примерного положения (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).**

**По мнению КСП, суммы излишне начисленной и выплаченной заработной платы, указанным выше работникам, следует квалифицировать как ущерб причиненный муниципальному образованию. Провести внутреннее служебное расследование, виновных должностных лиц привлечь к дисциплинарной ответственности.**

Оплата труда служащих, находящиеся в непосредственном подчинении заведующего Учреждением.

По состоянию на 01.01.2021 года штатным расписанием утверждено 12 шт. ед. служащих, находящиеся в непосредственном подчинении заведующего Учреждением (далее - служащие) с плановым ГФОТ в сумме 5639,1 тыс. руб. В течение 2021 года в штатное расписание три раза вносились изменения: с 8 апреля исключены две шт. единицы ведущих аналитиков, добавлены одна штатная единица ведущего специалиста и одна штатная единица руководителя аналитической группы, увеличен размер премии за выполнение особо важных и срочных работ с 10% до 100% от оклада; с 13 июля в связи со сменой наименования Учреждения; с 15 ноября 2021 года добавлена одна штатная единица ведущего инженера-программиста. На конец 2021 года утвержденный ГФОТ служащих составил 6573,7 тыс. руб. Штатным расписанием составляющие заработной платы утверждены в соответствии с Положением об оплате труда. Начисление заработной платы производилось в пределах ФОТ, утвержденного штатным расписанием, нарушений при проверке начислений не установлено.

Оплата труда руководителя и его заместителей.

Руководитель МКУ Центр является одновременно начальником Управления образования администрации МО Куйтунский район и начисление заработной платы ему производится в пределах бюджетной сметы Управления образования.

Заработная плата заместителям руководителя Центра выплачивается в МКУ Центр.

Штатными расписаниями предусмотрено 2 единицы заместителей: заместитель заведующего-руководитель центра психолого-педагогического сопровождения образовательных учреждений и заместитель заведующего-руководитель центра финансово-хозяйственного сопровождения образовательных учреждений. Как видно из названий должностей **заместители заведующего одновременно должны являться руководителями центров (по направлениям деятельности), созданных внутри самого Учреждения. Однако, Уставом Учреждения наличие таких центров не предусмотрено, а предусмотрены только отделы (отмечалось выше). Таким образом, заместители руководителя являются руководителями структурных подразделений, наличие которых не подтверждено нормативными документами, что создало противоречия между уставом, штатными расписаниями и трудовыми договорами, заключенными с указанными лицами**.

С 1 декабря 2021 из штатного расписания исключена должность «заместитель заведующего-руководитель центра финансово-хозяйственного сопровождения образовательных учреждений», а должность «заместитель заведующего-руководитель центра психолого-педагогического сопровождения образовательных учреждений» переименована в «руководитель центра психолого-педагогического сопровождения образовательных учреждений» (с такой же заработной платой).

Физическими лицами в течение года (до декабря) занято 2 шт. ед. заместителя руководителя: Солдатенко Наталья Владимировна и Аникин Александр Сергеевич. Нарушений при проверке начисления заработной платы заместителям не установлено.

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

МКУ Центр ППиФСОУ КР является муниципальным заказчиком, осуществляющим закупки. Пунктом 2.2 Устава Центра определено, что одними из основных функций Учреждения являются:

- координация планирования и нормирования в сфере контрактной системы; определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд муниципальной системы образования, обеспечение мониторинга закупок.

- участие в работе по заключению контрактов, договоров и соглашений, подготовка заключений об их юридической обоснованности.

Статьей 38 Закона № 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). На официальном сайте Управления образования размещено Положение о контрактной службе МКУ Центр ППиФСОУ КР, утвержденное приказом Управления образования от 09.03.2021г. № 46-осн. **Стоит отметить, что данный нормативный акт издан с превышением полномочий Управления Образования, так как УО и Центр являются самостоятельными юридическими лицами и муниципальными заказчиками и каждый разрабатывает нормативную базу в пределах своих полномочий для своего учреждения**. Положением о контрактной службе МКУ Центр ППиФСОУ КР определено, что контрактная служба создается путем утверждения заказчиком постоянного состава работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения. **Нормативный акт Центра о создании комиссии, выполняющей функции контрактной службы, к проверке не представлен и считается отсутствующим, что позволяет сделать вывод о том, что такая комиссия фактически не создана. Также не представлен и считается отсутствующим приказ по учреждению о назначении контрактного управляющего. Данные факты свидетельствуют о несоблюдении норм ст. 38 Закона № 44-ФЗ (п. 4.10 Классификатора нарушений: нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие).**

В целях обеспечения планирования и осуществления муниципальных закупок товаров, работ, услуг, а также взаимодействия с образовательными учреждениями в МКУ Центр ППиФСОУ КР функционирует отдел закупок в централизованной бухгалтерии. Отдел закупок состоит из начальника отдела и двух ведущих бухгалтеров.

**Никаких документов, определяющих взаимодействие в контрактной системе между МКУ Центр ППиФСОУ КР с одной стороны и образовательных учреждений района с другой стороны, не представлено. Полномочия сторон и их функции не определены. В должностной инструкции начальника отдела закупок механизм работы по закупкам образовательных учреждений района не прописан.**

**Учитывая то, что Центр ППиФСОУ КР фактически осуществляет полномочия по планированию и осуществлению закупок, включая определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение муниципальных контрактов, их исполнение, размещение информации о контрактах в ЕИС, Центру ППиФСОУ КР необходимо оформить отношения с образовательными учреждениями района в части осуществления отдельных полномочий заказчика этих учреждений, в том числе по осуществлению закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

Учреждением сформирован и размещен в единой информационной системе план -график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Правила составления, ведения и внесения изменений в планы-графики закреплены в Постановлении Правительства РФ от 30.09.2019г. № 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" (далее - Постановление 1279). Согласно п. 12 Постановления 1279 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 15.01.2021 года, или через 4 рабочих дня после доведения лимитов, т.е. с соблюдением сроков.

По состоянию на 01.01.2021 года было доведено лимитов по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», 247 «Закупка энергетических ресурсов" до МКУ «Центр ППиФСОУ КР» на плановый период 2021 года в объеме 3334 тыс. руб., на конец года - 7589,9 тыс. руб.

В ЕИС размещено восемь версий плана–графика (15.01.2021, 08.02.2021, 15.02.2021, 04.03.2021, 17.05.2021, 29.07.2021, 16.11.2021, 13.12.2021). Изменения в план-график вносились в соответствии с п. 8 ст. 16 Закона 44-ФЗ (изменение (увеличение) объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств). Первоначальной версией плана–графика от 15.01.2021г. закупки планируются на сумму 3364 тыс. руб. В последней версии плана–графика от 13.12.2021г. закупки планируются на сумму 8810,8 тыс. руб., в том числе:

- путем проведения конкурсных процедур - 6669,3 тыс. руб.;

- в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (купля–продажа электрической энергии) – 278,1 тыс. руб.;

- в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (на сумму закупки, не превышающую шестисот тысяч рублей, а совокупный годовой объем, не превышающий двух миллионов рублей) – 1863,4 тыс. руб.

При анализе планов-графиков закупок установлено, что **суммы совокупного годового объема закупок, указанные в плане-графике, превышают утвержденные лимиты бюджетных обязательств, доведенных до Учреждения главным распорядителем бюджетных средств (в первоначальном плане-графике, в плане-графике от 04.03.2021г., от 29.07.2021г. и до конца года). Кроме того, планы-графики от 29.07.2021г. и от 16.11.2021г. утверждены через 13 и 14 рабочих дней соответственно после доведения лимитов, или с нарушением сроков на 3 и 4 рабочих дня соответственно. Также не всегда вносились изменения в план-график в связи с изменением объемов прав в денежном выражении Учреждения (лимитов БО). Все указанные факты свидетельствуют о систематическом нарушении порядка ведения плана-графика муниципальным заказчиком (п. 4.19 Классификатора нарушений: нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд). За данное нарушение предполагается ответственность по части 4 статьи 7.29.3 КоАП.**

Сведения о планах - графиках закупок и выявленных замечаниях по ним представлены в таблице № 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Данные о лимитах бюджетных обязательств | | План-график закупок | | | Нарушения |
| Дата | Сумма, тыс. руб. | Дата утверждения | Дата размещения | Сумма, тыс. руб. |
| 31.12.2020г. | 3334,0 | 15.01.2021г. | 15.01.2021г. | 3364,0 | Сумма планируемых платежей, указанная в плане-графике на 30 тыс. руб. превышает средства, выделенные на осуществление закупок |
| 08.02.2021г. | 08.02.2021г. | 3334,0 |  |
| 15.02.2021г. | 15.02.2021г. | 3334,0 |  |
| 25.02.2021г. | 3319,9 | 04.03.2021г. | 04.03.2021г. | 3374,9 | Сумма планируемых платежей, указанная в плане-графике на 55 тыс. руб. превышает средства, выделенные на осуществление закупок |
| 30.03.2021г. | 3188,8 | - | - |  | **Изменения в план-график не внесены** |
| 27.04.2021г. | 3735,9 | 17.05.2021г. | 18.05.2021г. | 3735,9 |  |
| 25.05.2021г. | 3735,9 | - | - |  |  |
| 29.06.2021г | 3769,8 | - | - |  | **Изменения в план-график не внесены** |
| 09.07.2021г. | 3767,0 | 29.07.2021г. | 29.07.2021г. | 3971,3 | Сумма планируемых платежей, указанная в плане-графике на 204,3 тыс. руб. превышает средства, выделенные на осуществление закупок.  План-график утвержден с нарушением сроков на 3 рабочих дня. |
| 14.09.2021г. | 4000,9 | - | - |  | **Изменения в план-график не внесены** |
| 26.10.2021г. | 4000,9 | 16.11.2021г. | 16.11.2021г. | 11637,7 | Сумма планируемых платежей, указанная в плане-графике на 7636,8 тыс. руб. превышает средства, выделенные на осуществление закупок.  План-график утвержден с нарушением сроков на 4 рабочих дня. |
| 30.11.2021г. | 8589,9 | 13.12.2021г. | 15.12.2021г. | 8810,8 | Сумма планируемых платежей, указанная в плане-графике на 220,9 тыс. руб. превышает средства, выделенные на осуществление закупок |
| 24.12.2021г. | 7589,9 | - | - |  | **Изменения в план-график не внесены**  Сумма планируемых платежей, указанная в плане-графике на 1220,9 тыс. руб. превышает средства, выделенные на осуществление закупок |

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 пунктом 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.Вместе с тем следует отметить, что не все закупки, предусмотренные планом - графиком, были осуществлены. Не осуществлено семь запланированных закупок на сумму 2045,4 тыс. руб., в том числе оказание услуг по сопровождению программных продуктов - 295,2 тыс. руб., приобретение ГСМ - 354,9 тыс. руб., приобретение стройматериалов - 1198,7 тыс. руб., приобретение картриджей для офисной техники - 196,6 тыс. руб.

Согласно статье 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Такой реестр МКУ Центр представлен, содержит всю необходимую и достоверную информацию по отраженным в нем закупкам. Однако, следует отметить, **что не вся информация о закупках включена в реестр.** Так, **в реестре отсутствует информация о закупке образовательных услуг ООО «Форус» на сумму 120,6 тыс. руб., о закупке образовательных услуг ГАУ ДПО ИРО на сумму 45,5 тыс. руб., о закупке услуг ООО МЦФЭР-ПРЕСС на сумму 18,9 тыс. руб.**

За 2021 год Заказчиком осуществлено 107 закупок (заключено договоров, контрактов), попадающих в сферу регулирования Закона 44-ФЗ на сумму 8156,3 тыс. руб., из них:

- конкурентными способами осуществлено 10 закупок на общую сумму 4308,2 тыс. руб. (53% от общей суммы закупок);

- по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен муниципальный контракт энергоснабжения бюджетного потребителя с гарантирующим поставщиком электрической энергии ООО «Иркутскэнергосбыт» стоимостью 295,6 тыс. руб.;

- по п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен муниципальный контракт об оказании услуг связи стоимостью 95 тыс. руб. (закупка услуги, которая относится к сфере деятельности субъектов естественных монополий);

- количество закупок по договорам, заключенным с единственным поставщиком без применения конкурентных способов по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 95, на сумму 1807,6 тыс. руб. Ограничения по объему закупок (2 млн. рублей) не превышены.

Ниже в виде таблицы представлены сведения о заключенных муниципальных контрактах и договорах.

Таблица № 6, в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общее количество МК, договоров | Объем закупки по плану-графику | Стоимость МК, договоров | Исполнено обязательств поставщиками | Оплачено заказчиком | Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. |
| МК 12 | 4902 | 4698,8 | 4677,9 | 4649,7 | 28,2 |
| Дог. 95 | 1863,4 | 1807,6 | 1692,2 | 1692,2 | - |

Из двенадцати муниципальных контрактов один заключен по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (энергоснабжение), один - по п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (связь), три контракта заключены по результатам запроса котировок в электронной форме (приобретение офисной мебели, запасных частей к автотранспорту и оргтехники), остальные семь контрактов заключены по результатам электронных аукционов. Два запроса котировок признаны несостоявшимися, так как подано по одной заявке на участие в закупке. В запросе котировок на приобретение оргтехники поступило две заявки. Следует отметить, что по всем трем запросам котировок произошло снижение начальных (максимальных) цен контрактов. Условная экономия по результатам данных конкурсных процедур составила 15,2 тыс. руб. (НМЦК, объявленная в извещении о проведении закупки - 810,7 тыс. руб., стоимость заключенных контрактов - 795,5 тыс. руб.).

Четыре электронных аукциона признаны несостоявшимися, и контракты заключены с участниками закупки, подавшими единственную заявку на участие в соответствующей закупке по начальной (максимальной) цене. В трех электронных аукционах (на приобретение ГСМ, угля и услуг по техподдержке программы 1С) приняло участие по два участника, в результате чего цена, по которой заключены эти контракты снижена на 102,3 тыс. руб. по сравнению с ценой, предложенной извещением о проведении закупки.

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 ходе проведения настоящей проверки установлено, что **информация о заключении шести контрактов направлена в ЕИС несвоевременно. Сроки размещения нарушены от 1 дня (МК от 10.02.2021г. № 2604 на энергоснабжение) до 94 дней (МК от 24.08.2021г. № 1-Б/21 на приобретение канцтоваров). Информация об исполнении всех контрактов размещена с нарушением сроков. Так, контракты исполнялись в течение всего 2021 года, а информация об их исполнении размещена 17 февраля 2022 года, 21 февраля 2022 года, 22 февраля 2022 года и 24 февраля 2022 года. Следует отметить, что все этапы исполнения муниципального контракта размещаются в ЕИС единоразово, а не по мере исполнения этих этапов контракта.**

**Также установлено, что имеет место не размещение информации ни о заключении контракта, ни о его изменениях, ни об его исполнении: в системе ЕИС отсутствует информация о МК от 15.01.2021г. № 638000138081 об оказании услуг связи, заключенному с ПАО «Ростелеком» стоимостью 95 тыс. руб.** **(нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ № 1084).**

На услуги энергоснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии заключен контракт стоимостью **295,6 тыс. руб**. Однако, планом-графиком данная закупка предусмотрена **на 278,1 тыс. руб.**, **т.е. на сумму 17,5 тыс. руб. (295,6-278,1) совершена закупка, не предусмотренная планом-графиком.** Данное обстоятельство связано с тем, что в план-график по объему планируемой закупки услуг энергоснабжения изменения своевременно не внесены.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| По КЦСР 247 | Первоначально | на 30.06.2021 | на 29.07.2021 | на 31.12.2021 |
| ЛБО | 134 | 200,3 | 200,3 | 354,6 |
| План-график | 134 | **134** | 200,3 | **278,1** |
| МК | 134 | **200,3** | 200,3 | **295,6** |

Из представленной таблицы видно, что обязательства на оплату услуг энергоснабжения приняты в объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств, однако сведения о такой закупке не в полном объеме включены в план-график.

МК на энергоснабжение исполнен Поставщиком в полном объеме, т.е. на сумму 295,6 тыс. руб., однако Учреждением оплата произведена не в полном объеме и на 01.01.2022 года имеется кредиторская задолженность в сумме 21,3 тыс. руб. за услуги декабря 2021 года. Данная кредиторская задолженность погашена 11.02.2022 года.

Стоимость **закупок** по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ МКУ Центр за 2021 год составила **1692,2 тыс. руб**., из них:

- услуги связи (интернет, услуги почты) на сумму 66,3 тыс. руб.;

- услуги холодного водоснабжения (МБУ Управление ЖКХ) на сумму 55 тыс. руб.;

- услуги страхования гражданской автоответственности - 30,6 тыс. руб.;

- на содержание имущества Учреждения в 2021 году - 181,6 тыс. руб., в том числе на проведение санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий – 5,3 тыс. руб., на проведение техосмотра и техобслуживания автомобилей – 48,4 тыс. руб., на содержание оргтехники - 127,9 тыс. руб.;

- на приобретение прочих работ, услуг - 526,9 тыс. руб., в том числе на содержание программных продуктов - 238,7 тыс. руб., обучение сотрудников - 195,9 тыс. руб., медосмотр работников - 75,7 тыс. руб., спецоценка условий труда - 16,6 тыс. руб.;

- закупка основных средств на сумму 39,6 тыс. руб. (оборудование);

- закупка материальных запасов - 792,2 тыс. руб., в том числе ГСМ - 95,5 тыс. руб., запчастей к автомобилям - 301,6 тыс. руб., канцелярских товаров - 43,1 тыс. руб., угля - 232,9 тыс. руб., хозтоваров - 54,5 тыс. руб., спецодежды - 64,6 тыс. руб.

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

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составляла 1194,7 тыс. руб., на конец 2021 года снизилась и составила 646 тыс. руб. Из ниже представленной таблицы видно, что снижение кредиторской задолженности произошло за счет оплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Задолженность по оплате услуг связи, прочих работ, услуг, за приобретенные материальные запасы возросла.

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет бюджетного учета | На начало года | На конец года | Расшифровка задолженности |
| 302.21. Расчеты по услугам связи | 7 | 9 | 7 тыс. руб. задолженность перед ПАО Ростелеком за услуги связи за декабрь и **2 тыс. руб. необоснованная кредиторская задолженность** |
| 302.23. Расчеты по коммунальным услугам | 27 | 21,3 | Оказанные услуги энергоснабжения за декабрь |
| 302.26. Расчеты по прочим работам, услугам | 57,7 | 71,5 | **Необоснованная кредиторская задолженность** |
| 302.34. Расчеты по приобретению материальных запасов | - | 483,3 | 4 тыс. руб. за приобретенный ГСМ в декабре и **479,3 тыс. руб. необоснованная кредиторская задолженность** |
| 303.00. Расчеты по начислениям на заработную плату | 1103 | 60,9 | Остатки фондов за декабрь |
| **Итого** | **1194,7** | **646** |  |

Дебиторская задолженность на начало года сложилась в сумме 46,4 тыс. руб., где учтена предоплата за услуги техподдержки программных продуктов АО ПФСКБ Контур.

По данным оборотно-сальдовых ведомостей по состоянию на 01.01.2022 года на балансовом счете 130221 «Расчеты по услугам связи» числится кредиторская задолженность перед работником Центра Бархударян О.И. в сумме 2 тыс. руб. На счете 130226 «Расчеты по прочим работам, услугам» перед этим же работником числится кредиторская задолженность в сумме 71,5 тыс. руб., и на счете 130234 «Расчеты по приобретению материальных запасов» также перед Бархударян О.И. числится кредиторская задолженность в сумме 479,3 тыс. руб. На балансовом счете 120600000 «Расчеты по выданным авансам» в составе дебиторской задолженности УФК по Иркутской области числится 2 тыс. руб. Данная **кредиторская** **задолженность в общей сумме 552,8 тыс. руб. (2+71,5+479,3) и дебиторская задолженность в сумме 2 тыс. руб. возникла вследствие неверного отражения операций с наличными денежными средствами и является ничем не подтвержденной задолженностью.** Кредиторская задолженность в сумме 552,8 тыс. руб. также отражена по соответствующим кодам бюджетной классификации в форме годовой отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», **т.е. данные годовой отчетности по кредиторской задолженности недостоверны, искажены на 552,8 тыс. руб.** **(п. 2.11 Классификатора нарушений: Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета). Сведения о дебиторской задолженности в сумме 2 тыс. руб. в годовом отчете отсутствуют, что является нарушением п. 7 Инструкции № 191н (п. 2.9 Классификатора нарушений:** **нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта).**

Приказами Минфина РФ № 157н, 162н для учета расчетов учреждения с органом Федерального казначейства (финансовым органом соответствующего бюджета), возникающих по операциям с наличными денежными средствами определен балансовый счет 121003000. Согласно названных приказовперечисление денежных средств с лицевого счета Учреждения на корпоративную карту должно отражаться по дебету счета 121003560 (и одновременно на забалансовом счете 17) и по кредиту счета 130405000 на основании заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту. Однако, **в нарушение пп. 47, 48, 92 приказа Минфина № 162н учет на счете 121003000 не велся**. **Общая сумма средств, поступившая в кассу через корпоративную карту и не учтенная на счете 121003000, составила 893,7 тыс. руб.** **(п. 2.11 Классификатора нарушений: Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета).** Вместо счета 121003560 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» в МКУ Центр использовался счет 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам». Денежные средства в кассу приходовались со счета 130200000 от Бархударян О.И. (лицо (кассир), на которое оформлена корпоративная карта). Также необходимо отметить, что в **ходе проведения настоящей проверки** **установлено задвоение оборотов по кредиту счета 130200000. Так, по указанному счету отражены расчеты с Бархударян О.И. (кассир, обналичивающий корпоративную карту и принимающий деньги в кассу Учреждения) на сумму 550,8 тыс. руб. и с Управлением Федерального Казначейства (органом, выдавшим корпоративную карту) на сумму 550,8 тыс. руб.**

**5. Проверка соблюдения** **требований по ведению кассовых операций, кассовой дисциплины.**

В соответствии с Инструкциями № 157н и № 162н аналитический учет движения наличных денежных средств в Учреждении должен осуществляться по счету 120134 «Касса». Представленные журнал операций № 1 по счету «Касса» и оборотно-сальдовая ведомость по счету 120134 «Касса» свидетельствует о том, что в кассу Учреждения **поступило 1568,5 тыс. руб., выдано из кассы 1568,5 тыс. руб**. Остатки средств как на начало года, так и на конец года отсутствуют. При проверке соблюдения требований по ведению кассовых операций нарушений не установлено: все кассовые документы оформлены чисто, без помарок, подписаны руководителем, главным бухгалтером и кассиром, в расходных документах имеются подписи лиц, получивших денежные средства, приходные и расходные документы имеют нумерацию в хронологическом порядке, кассовая книга велась ежедневно, все кассовые документы сшиты в том и пронумерованы.

В кассу денежные средства поступали из следующих источников:

- с лицевого счета Учреждения через корпоративную карту - 893,7 тыс. руб., в том числе на выплату заработной платы - 36,4 тыс. руб., на выплату подъемного пособия - 304,5 тыс. руб., на оплату услуг связи – 2 тыс. руб., на оплату прочих услуг - 71,5 тыс. руб., на приобретение материальных запасов - 479,3 тыс. руб.;

- от возврата заработной платы - 603,4 тыс. руб.;

- от возврата пособия на погребение - 23,1 тыс. руб.;

- от прочих возвратов - 48,3 тыс. руб.

Расходование средств из кассы должно осуществляться по тем направлениям, в целях которых они поступили. Однако, **фактически установлено, что денежные средства из кассы выдавались не по целевому их назначению**. Общий объем средств, использованных с нарушением - 124,5 тыс. руб. Ниже представлена таблица, где отражены источники поступления средств и направления их расходования.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оплата труда | Погребение | Подъемное пособие | Услуги связи | На приобретение МЗ | Прочие | **ВСЕГО** |
| Приход | **639,8** | 23,1 | 304,5 | **2** | **479,3** | 119,8 | **1568,5** |
| Расход | **515,3** | 23,1 | 304,5 | **6,1** | **599,7** | 119,8 | **1568,5** |
| Разница | **-124,5** | - | - | **+4,1** | **+120,4** | - | **-** |

Из таблицы видно, что в кассу поступило средств на оплату труда в сумме 639,8 тыс. руб. (в основном от возврата излишне полученной зарплаты), а выплачено зарплаты в сумме 515,3 тыс. руб., или на 124,5 тыс. руб. меньше, чем следовало. Вместе с тем, например, на приобретение материальных запасов выдано на 120,4 тыс. руб. больше, чем было получено в кассу на эти цели.

**В целях дальнейшего недопущения использования средств не по целевому назначению, КСП рекомендует исключить работу с наличностью, обеспечить казначейское исполнение бюджета Центра**.

Расход денежных средств из кассы осуществлялся, в основном, через подотчетных лиц. Расчеты с подотчетными лицами в течение 2021 года произведены на сумму 1071,4 тыс. руб., остатки по балансовому счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» нулевые, что свидетельствует о том, что все подотчетные лица отчитались оправдательными документами. Денежные средства в сумме 1024,4 тыс. руб. выданы из кассы Учреждения, а средства в сумме 47 тыс. руб. перечислены сотрудникам на карты.

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

По состоянию на 01.01.2021г., согласно оборотно-сальдовой ведомости в МКУ Центр ППиФСОУ КР числились основные средства по счету 101.00 на общую сумму 12605 тыс. руб., в том числе:

- нежилые помещения (здания архива, гаража, котельной и иные здания технического значения) – 3087 тыс. руб.;

- оборудование (компьютеры и другая оргтехника, радиотелефоны, телевизоры) – 4825,7 тыс. руб.;

- хозяйственный инвентарь (мебель) **–** 644,9 тыс. руб.;

- транспортные средства (6 единиц) – 4045,4 тыс. руб.;

- прочие основные средства (методическая литература) – 2 тыс. руб.

Поступило за 2021г. основных средств на сумму 2515,5 тыс. руб. - это приобретения текущего года. Выбытие основных средств за год составило 1186,6 тыс. руб., в том числе перенесено на забалансовый учет в соответствии с требованиями инструкции № 157 на сумму 269,8 тыс. руб., списано имущества в связи с износом и по причине ветхости на сумму 37,3 тыс. руб., переданы в МКУ Административно-хозяйственный центр МО Куйтунский район здание гаража и здание котельной по ул. Красного Октября балансовой стоимостью 146,4 тыс. руб. (постановления Администрации МО Куйтунский район от 02.12.2021г. № 1556-п и 1557-п), автомобиль УАЗ балансовой стоимостью 127 тыс. руб. со 100%-ной амортизацией (постановление Администрации МО Куйтунский район от 15.12.2021г. № 1673-п) и сварочный инвертор балансовой стоимостью 9,4 тыс. руб., в Усть-Кадинскую СОШ передан автобус КАВЗ с бортовой аппаратурой стоимостью 596,7 тыс. руб.

На конец 2021 года балансовая стоимость объектов основных средств МКУ Центр составила 13934 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021г. на балансе Учреждения числилось материальных запасов (счет 105.00) на сумму 1326,7 тыс. руб. Поступило материальных запасов за год на общую сумму 3099,1 тыс. руб., выбыло материальных запасов в процессе деятельности Учреждения 2350,8 тыс. руб. В составе материальных запасов отражаются запасные части к автомобилям, ГСМ, спецодежда, стройматериалы, прочие материалы (хозтовары, канцелярия). Выбыло материальных запасов на нужды Учреждения на сумму 2350,8 тыс. руб. Стоимость материальных запасов на конец 2021 года составила 2075,1 тыс. руб.

На забалансовом учете числятся основные средства в эксплуатации стоимостью до 10 тыс. руб. на общую сумму 1612,1 тыс. руб. и запасные части к автомобилям, выданные взамен изношенных на сумму 168,4 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета все приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме приняты к учету, закреплены за материально-ответственными лицами (Кобелев П. А. и Гринев И. Н.). С указанными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. В целях составления годовой бюджетной отчетности у материально-ответственного лица Центра 15.12.2021 года была проведена инвентаризация (приказ по Учреждению от 16.11.2021г. № 26-осн). Из актов о проведении инвентаризации следует, что недостачи и излишки не выявлены.

**Выводы:**

1. Порядок ведения бюджетных смет, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016г. № 274-осн и приложения к нему, имеет внутренние противоречия, форма используемой бюджетной сметы видоизменена по сравнению с утвержденной. Ранее проводимыми проверками КСП отмечалось о необходимости внесения изменений в Порядок ведения бюджетной сметы, однако изменения до настоящего момента так и не внесены.

2. К проверке представлен не утвержденный и не подписанный коллективный договор, в связи с чем возникает вопрос о легитимности такого коллективного договора.

3. В МКУ Центр ППиФСОУ КР Положение об оплате труда работников не разработано и не утверждено, что является нарушением норм ст. 135 ТК РФ и п. 3.5 Устава Центра. Начисление заработной платы работникам в Учреждении основывалось на примерном положении об оплате труда работников МКУ Центр МиФСОУ КР, утвержденном постановлением администрации МО Куйтунский район от 15.03.2019 года № 176-п.

4. Наименования структурных подразделений, в разрезе которых сформированы штатные расписания, и которые прописаны в трудовых договорах работников, не в полной мере соответствуют структуре, определенной Уставом.

Так, с 01.01.2021 года утверждено штатное расписание психолого-педагогического центра, однако, Уставом наличие такого центра не предусмотрено, а с 21.06.2021г. новым Уставом определено, что в состав МКУ Центр ППиФСОУ КР входит психолого-педагогический отдел. Также утверждено штатное расписание на отдел хозяйственно-эксплуатационного обслуживания, однако, Уставом наличие данного отдела не предусмотрено, а предусмотрен административно-хозяйственный отдел.

Штатными расписаниями предусмотрено 2 единицы заместителей: заместитель заведующего-руководитель центра психолого-педагогического сопровождения образовательных учреждений и заместитель заведующего-руководитель центра финансово-хозяйственного сопровождения образовательных учреждений. Как видно из названий должностей заместители заведующего одновременно должны являться руководителями центров (по направлениям деятельности), созданных внутри самого Учреждения. Однако, Уставом Учреждения наличие таких центров не предусмотрено, а предусмотрены только отделы (отмечалось выше). Таким образом, заместители руководителя являются руководителями структурных подразделений, наличие которых не подтверждено нормативными документами, что создало противоречия между уставом, штатными расписаниями и трудовыми договорами, заключенными с указанными лицами.

5. Замечания по системе оплаты труда:

**-** установлены случаи несоответствия по наименованию должности и по размеру установленного оклада между Примерным положением и штатным расписанием**,** которые представлены ниже в виде таблицы (в рублях). Например, примерным положением до 31.03.2021 года была предусмотрена должность «специалист по охране труда», которая с 01.04.2021 года переименована в должность «специалист», а должность «инспектор по охране труда» Примерным положением не предусмотрена. Между тем, штатным расписанием Учреждения предусмотрена должность «инспектор по охране труда» в количестве одной штатной единицы и данная должность занята физическим лицом (Буздогарова К. В., допсоглашение от 01.09.2020г. № 116/20-ц). В связи с тем, что должность инспектора по охране труда не предусматривалась Примерным положением, годовое начисление зарплаты в сумме 317,3 тыс. руб. можно отнести к нарушению, которое классифицируется как нарушение порядка и условий оплаты труда (п. 1.2.95. Классификатора нарушений: нарушение порядка и условий оплаты труда).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование должности | Минимальный оклад по штатному расписанию | по Примерному положению |
| Инспектор по охране труда | 9072 | **Специалист** **по охране труда – 9072руб. по 31.03.2021г. (далее -специалист), а должность инспектора по охране труда отсутствует** |
| Машинист (кочегар) котельной | 8048 | Кочегар - 8048 руб., машинист (кочегар) котельной - 9307руб. |
| Слесарь автотранспортных средств | 8048 | Слесарь - 8048руб. |

Фактическое начисление зарплаты производилось на основании штатного расписания.

- учредителем приказ на установление повышающих коэффициентов не издавался, т.е. отсутствует, и в МКУ Центр отсутствует положение об оплате труда, или какой-либо нормативный документ, устанавливающий конкретные размеры повышающих коэффициентов по должностям, а также принципы их установления.

- размеры стимулирующих выплат и условия их осуществления не утверждены.

- по должностям «начальник информационно-методического отдела» и «ведущий аналитик по охране здоровья и труда» штатным расписанием не заложена надбавка за наличие почетного знака, при этом выплата указанной надбавки начислена и выплачена за полный год.

6. Выявлены факты излишнего начисления и выплаты заработной платы на общую сумму 181,6 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений), из них:

- 96,6 тыс. руб. выплачено четырем работникам, по мнению КСП излишне выплаченную заработную плату следует удержать и вернуть в бюджет;

- 85 тыс. руб. выплачено двум уволенным работникам (Деревяга В.А., Мрачковский А.В.) и по мнению КСП квалифицируется как ущерб причиненный муниципальному образованию.

7. Замечания по осуществлению закупок:

- приказ Управления образования от 09.03.2021г. № 46-осн об утверждении Положения о контрактной службе МКУ Центр ППиФСОУ КР издан с превышением полномочий УО, так как УО и Центр являются самостоятельными юридическими лицами и муниципальными заказчиками и каждый разрабатывает нормативную базу в пределах своих полномочий для своего учреждения. Положением о контрактной службе МКУ Центр ППиФСОУ КР определено, что контрактная служба создается путем утверждения заказчиком постоянного состава работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения. Нормативный акт Центра о создании комиссии, выполняющей функции контрактной службы, к проверке не представлен и считается отсутствующим, что позволяет сделать вывод о том, что такая комиссия фактически не создана. Также не представлен и считается отсутствующим приказ по учреждению о назначении контрактного управляющего. Данные факты свидетельствуют о несоблюдении норм ст. 38 Закона № 44-ФЗ (п. 4.10 Классификатора нарушений: нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие);

- никаких документов, определяющих взаимодействие в контрактной системе между МКУ Центр ППиФСОУ КР с одной стороны и образовательными учреждениями района с другой стороны, не представлено. Полномочия сторон и их функции не определены. В должностной инструкции начальника отдела закупок механизм работы по закупкам образовательных учреждений района не прописан.

Учитывая то, что Центр ППиФСОУ КР фактически осуществляет полномочия по планированию и осуществлению закупок, включая определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение муниципальных контрактов, их исполнение, размещение информации о контрактах в ЕИС, Центру ППиФСОУ КР необходимо оформить отношения с образовательными учреждениями района в части осуществления отдельных полномочий заказчика этих учреждений, в том числе по осуществлению закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

- не вся информация о закупках включена в реестр закупок. Так, в реестре отсутствует информация о закупке образовательных услуг ООО «Форус» на сумму 120,6 тыс. руб., о закупке образовательных услуг ГАУ ДПО ИРО на сумму 45,5 тыс. руб., о закупке услуг ООО МЦФЭР-ПРЕСС на сумму 18,9 тыс. руб.

- информация о заключении шести контрактов направлена в ЕИС несвоевременно. Сроки размещения в ЕИС нарушены от 1 дня (МК от 10.02.2021г. № 2604 на энергоснабжение) до 94 дней (МК от 24.08.2021г. № 1-Б/21 на приобретение канцтоваров). Информация об исполнении всех контрактов размещена с нарушением сроков. Так, контракты исполнялись в течение всего 2021 года, а информация об их исполнении размещена 17 февраля 2022 года, 21 февраля 2022 года, 22 февраля 2022 года и 24 февраля 2022 года. Следует отметить, что все этапы исполнения муниципального контракта размещаются в ЕИС единоразово, а не по мере исполнения этих этапов контракта.

- имеет место не размещение информации ни о заключении контракта, ни о его изменениях, ни о его исполнении: в системе ЕИС отсутствует информация о МК от 15.01.2021г. № 638000138081 об оказании услуг связи, заключенному с ПАО «Ростелеком» стоимостью 95 тыс. руб. (нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ № 1084).

- выявлены факты систематического нарушения порядка ведения плана-графика муниципальным заказчиком (п. 4.19 Классификатора нарушений: нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд):

1) суммы совокупного годового объема закупок, указанные в плане-графике, превышают утвержденные лимиты бюджетных обязательств, доведенных до Учреждения главным распорядителем бюджетных средств (в первоначальном плане-графике, в плане-графике от 04.03.2021г., от 29.07.2021г. и до конца года). Кроме того, планы-графики от 29.07.2021г. и от 16.11.2021г. утверждены через 13 и 14 рабочих дней соответственно после доведения лимитов, или с нарушением сроков на 3 и 4 рабочих дня соответственно. Также не всегда вносились изменения в план-график в связи с изменением объемов прав в денежном выражении Учреждения (лимитов БО).

2) на услуги энергоснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии заключен контракт стоимостью 295,6 тыс. руб. Однако, планом-графиком данная закупка предусмотрена на 278,1 тыс. руб., т.е. на сумму 17,5 тыс. руб. (295,6-278,1) совершена закупка, не предусмотренная планом-графиком. Данное обстоятельство связано с тем, что в план-график по объему планируемой закупки услуг энергоснабжения изменения своевременно не внесены.

8. Кредиторская задолженность в общей сумме 552,8 тыс. руб. (2+71,5+479,3) и дебиторская задолженность в сумме 2 тыс. руб. возникла вследствие неверного отражения операций с наличными денежными средствами и является ничем не подтвержденной задолженностью. Кредиторская задолженность в сумме 552,8 тыс. руб. также отражена по соответствующим кодам бюджетной классификации в форме годовой отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», т.е. данные годовой отчетности по кредиторской задолженности недостоверны, искажены на 552,8 тыс. руб. (п. 2.11 Классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета). Сведения о дебиторской задолженности в сумме 2 тыс. руб. в годовом отчете отсутствуют, что является нарушением п. 7 Инструкции № 191н (п. 2.9 Классификатора нарушений: нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта). Данные факты свидетельствуют о нарушении п. 7 Инструкции № 191н и Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

9. В нарушение пп. 47, 48, 92 приказа Минфина № 162н учет на счете 121003000 не велся. Общая сумма средств, поступившая в кассу через корпоративную карту и не учтенная на счете 121003000, составила 893,7 тыс. руб. (п. 2.11 Классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета).

10. Установлено задвоение оборотов по кредиту счета 130200000. Так, по указанному счету отражены расчеты с Бархударян О.И. (кассир, обналичивающий корпоративную карту и принимающий деньги в кассу Учреждения) на сумму 550,8 тыс. руб. и с Управлением Федерального Казначейства (органом, выдавшим корпоративную карту) на сумму 550,8 тыс. руб. (п. 2.11 Классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета).

11. Расходование средств из кассы должно осуществляться по тем направлениям, в целях которых они поступили. Однако, фактически установлено, что денежные средства из кассы выдавались не по целевому их назначению. Общий объем средств, использованных с нарушением - 124,5 тыс. руб. В кассу поступило средств на оплату труда в сумме 639,8 тыс. руб. (в основном от возврата излишне полученной зарплаты), а выплачено зарплаты в сумме 515,3 тыс. руб., или на 124,5 тыс. руб. меньше, чем следовало. Вместе с тем, например, на приобретение материальных запасов выдано на 120,4 тыс. руб. больше, чем было получено в кассу на эти цели.

В целях дальнейшего недопущения использования средств не по целевому назначению, КСП рекомендует исключить работу с наличностью и обеспечить казначейское исполнение бюджета Центра.

**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;
2. Заведующей МКУ Центр ППиФСОУ КР:

- подписать с работниками коллективный договор и утвердить его;

- разработать и утвердить Положение об оплате труда работников;

- устранить противоречия по наименованию структурных подразделений в штатных расписаниях и в трудовых договорах работников с утвержденной структурой в Уставе;

- при издании приказов и установлении выплат (надбавок) неукоснительно руководствоваться Положением об оплате труда работников;

- разработать и утвердить нормативно-правовые акты в сфере закупок, 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).

- при ведении бухгалтерского учета Учреждения, неукоснительно соблюдать все требования Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (пункт 8, 9, 10 выводов Отчета).

3. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату до 10 ноября 2022 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 2920,2 тыс. руб., в том числе:**

**1) нарушения бюджетного законодательства РФ всего** - **124,5** **тыс. руб.:**

- 124,5 тыс. руб. – расходование средств из кассы должно осуществляться по тем направлениям, в целях которых они поступили. Однако, фактически установлено, что денежные средства из кассы выдавались не по целевому их назначению. Общий объем средств, использованных с нарушением - 124,5 тыс. руб. В кассу поступило средств на оплату труда в сумме 639,8 тыс. руб. (в основном от возврата излишне полученной зарплаты), а выплачено зарплаты в сумме 515,3 тыс. руб., или на 124,5 тыс. руб. меньше, чем следовало. Вместе с тем, например, на приобретение материальных запасов выдано на 120,4 тыс. руб. больше, чем было получено в кассу на эти цели.

**2) нарушения в сфере закупок – 297,5 тыс. руб.:**

- 185 тыс. руб. – в нарушении статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, в реестре закупок отсутствует информация о закупке образовательных услуг ООО «Форус» на сумму 120,6 тыс. руб., о закупке образовательных услуг ГАУ ДПО ИРО на сумму 45,5 тыс. руб., о закупке услуг ООО МЦФЭР-ПРЕСС на сумму 18,9 тыс. руб.;

- 95 тыс. руб. - в нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ и постановления Правительства РФ № 1084 МКУ Центр ППиФСОУ КР не размещена информация о МК от 15.01.2021г. № 638000138081 об оказании услуг связи, заключенном с ПАО «Ростелеком» (ни о заключении контракта, ни о его изменениях, ни о его исполнении) в системе ЕИС;

- 17,5 тыс. руб. - в нарушении ст. 16 Закона № 44-ФЗ совершена закупка услуги по энергоснабжению у гарантирующего поставщика электрической энергии (контракт заключен стоимостью 295,6 тыс. руб., планом-графиком закупка предусмотрена на 278,1 тыс. руб.), (п. 4.19. Классификатора нарушений: нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе). Данное обстоятельство связано с тем, что в план-график по объему планируемой закупки услуг энергоснабжения изменения своевременно не внесены.

**3) нарушения иного законодательства 2498,2 тыс. руб.**:

- 317,3 тыс. руб. – должность инспектора по охране труда не предусматривалась Примерным положением, годовое начисление зарплаты в сумме 317,3 тыс. руб. можно отнести к нарушению, которое классифицируется как нарушение порядка и условий оплаты труда (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);

- 96,6 тыс. руб. излишне начислено и выплачено заработной платы четырем работникам (п. 1.2.95 Классификатора нарушений), по мнению КСП излишне выплаченную заработную плату следует удержать и вернуть в бюджет;

- 85 тыс. руб. излишне начислено и выплачено заработной платы (п. 1.2.95 Классификатора нарушений) двум уволенным работникам (Деревяга В.А., Мрачковский А.В.), по мнению КСП квалифицируется как ущерб причиненный муниципальному образованию;

- 554,8 тыс. руб. - кредиторская задолженность в общей сумме 552,8 тыс. руб. (2+71,5+479,3) и дебиторская задолженность в сумме 2 тыс. руб. возникла вследствие неверного отражения операций с наличными денежными средствами и является ничем не подтвержденной задолженностью. Кредиторская задолженность в сумме 552,8 тыс. руб. также отражена по соответствующим кодам бюджетной классификации в форме годовой отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», т.е. данные годовой отчетности по кредиторской задолженности недостоверны, искажены на 552,8 тыс. руб. (п. 2.11 Классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета). Сведения о дебиторской задолженности в сумме 2 тыс. руб. в годовом отчете отсутствуют, что является нарушением п. 7 Инструкции № 191н (п. 2.9 Классификатора нарушений: нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта). Данные факты свидетельствуют о нарушении п. 7 Инструкции № 191н и Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- 893,7 тыс. руб. - в нарушение пп. 47, 48, 92 приказа Минфина № 162н учет на счете 121003000 не велся. Общая сумма средств, поступившая в кассу через корпоративную карту и не учтенная на счете 121003000, составила 893,7 тыс. руб. (п. 2.11 Классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета);

- 550,8 тыс. руб. - установлено задвоение оборотов по кредиту счета 130200000. Так, по указанному счету отражены расчеты с Бархударян О.И. (кассир, обналичивающий корпоративную карту и принимающий деньги в кассу Учреждения) на сумму 550,8 тыс. руб. и с Управлением Федерального Казначейства (органом, выдавшим корпоративную карту) на сумму 550,8 тыс. руб. (п. 2.11 Классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета).

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году муниципального казенного учреждения Центр психолого-педагогического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **63176,2** |
| **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:** | **124,5** |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** | **124,5** |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) | 124,5 |
| 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.)** | **297,5** |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№ 44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. | 297,5 |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями | 2 |
| **5** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **2498,2** |
| **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.)** | **96,6** |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)** | **85** |
| **10** | **Всего выявлено нарушений (тыс. руб.)** | **2920,2** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич