



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
НЕКОУЗСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
152730, Ярославская область, с. Новый Некоуз, ул. Советская, 23**

Акт

**проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального общеобразовательного учреждения Шестихинская средняя
общеобразовательная школа**

село Новый Некоуз

«23» апреля 2021 года

В соответствии с пунктом 3.2. Плана работы Контрольно-счётной палаты Некоузского муниципального района (далее по тексту - КСП НМР) на 2021 год, на основании Удостоверения Контрольно-счётной палаты Некоузского муниципального района на право проведения проверки от 29.03.2021 № 4, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения Шестихинская средняя общеобразовательная школа.

Проверка проводилась по вопросам Программы проверки, выборочным способом, в период с 12.04.2021 по 23.04.2021, председателем Контрольно-счётной палаты Некоузского муниципального района Морозовой О.В. и аудитором Контрольно-счётной палаты Некоузского муниципального района Расторгуевой О. Ю.

Проверяемый период: январь-декабрь 2020 года.

Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде: директор по 22.06.2020 – Метелкина Н. Ю.; с 23.06.2020 по 06.07.2020 – Курникова О. Н.; с 07.07.2020 – Лебедева Е. В.

Бухгалтерское обслуживание по Договору № 8 от «01» января 2014 года, на безвозмездной основе, осуществлялось Муниципальным учреждением «Центр обеспечения функционирования образовательных организаций Некоузского муниципального района». В проверяемом периоде: директор – Соколова И.Ю., главный бухгалтер – Волкова О.В.

При проверке использовались: учредительные документы, приказы, бухгалтерские отчеты, регистры бухгалтерского и налогового учета, договоры, контракты, нормативные, правовые документы, иные документы; кроме того, использовалась информация сети Интернет, размещенная на официальных сайтах: bus.gov.ru, www.zakupki.gov.ru, volz-shnkz.edu.yar.ru.

Общие сведения

Муниципальное общеобразовательное учреждение Шестихинская средняя общеобразовательная школа (далее по тексту – МОУ Шестихинская СОШ или Учреждение), создано в соответствии: с Гражданским кодексом Российской

Федерации (далее по тексту – ГК РФ), Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее по тексту – Закон № 7-ФЗ), Законом Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании», Законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее по тексту – Закон об образовании), с Постановлением Главы Администрации Некоузского района от 25.02.1993 года № 31.

МОУ Шестихинская СОШ является: по типу учреждения - бюджетным учреждением; по типу образовательной организации - общеобразовательной организацией.

Учредителем и собственником имущества данного Учреждения является Некоузский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Некоузского муниципального района осуществляет Администрация Некоузского муниципального района (далее по тексту - Учредитель). Отдел образования Администрации Некоузского муниципального района (далее по тексту - Отдел образования) осуществляет отдельные функции и полномочия Учредителя в отношении подведомственных образовательных учреждений муниципального района. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения, находящегося в оперативном управлении, от имени Некоузского муниципального района осуществляет Администрация Некоузского муниципального района в лице Управления имущественных и земельных отношений администрации Некоузского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество и руководствуется в своей деятельности:

- Конституцией Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Федеральными законами: от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- законами и иными нормативными правовыми актами Ярославской области;
- муниципальными правовыми актами Некоузского муниципального района;
- Уставом, утвержденным в новой редакции Постановлением администрации Некоузского муниципального района от 25.11.2020 № 652 (далее по тексту – Устав).

Согласно данным регистрационного и налогового учета:

- свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, подтверждающего запись о государственной регистрации юридического лица от «03» ноября 2000 № 54 ОУ (дата внесения записи 20.08.2002), серия Свидательства 76 № 000337240;
- свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту ее нахождения, подтверждающего постановку на налоговый учет «29» декабря 2000, серия 76 № 001198767, МОУ Шестихинская СОШ имеет следующие реквизиты:

Полное наименование учреждения	Муниципальное общеобразовательное учреждение Шестихинская средняя общеобразовательная школа
Сокращенное наименование	МОУ Шестихинская средняя общеобразовательная школа
Идентификационный номер	762000383861 (КПП -762001001)

Основной государственный регистрационный номер	1027601491389
Ведомственная принадлежность	Муниципальные организации (ОКОГУ- 49007)
Место нахождения	152751, Ярославская область, Некоузский район, д. Новая Ура, ул. Центральная, д. 5 (ОКАТО - 78223806000)
Организационно-правовая форма	Муниципальные бюджетные учреждения (ОКОПФ-81)
Форма собственности	Муниципальная собственность (ОКФС-14)
Контакты	(48547) 23-8-20

Для осуществления деятельности Учреждения в проверяемом периоде использовались лицевые счета 652.05.018.6, 652.05.018.8 (Управление финансов администрации Некоузского МР МОУ Шестихинская средняя общеобразовательная школа).

Целями деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений.

В соответствии с пунктом 3.4. раздела 3 Устава, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования;
- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования;
- реализация основной общеобразовательной программы среднего общего образования
- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования;
- реализация дополнительных основных общеобразовательных программ – дополнительных общеразвивающих программ (научно-технической, физкультурно-технической, культурологической, военно-патриотической, туристско-краеведческой, эколого-биологической, социально-экономической, художественно-эстетической направленности и другие).

В соответствии с пунктом 3.5. раздела 3 Устава Учреждение осуществляет, также, иные виды деятельности.

В соответствии с Лицензией на осуществление образовательной деятельности Департамента образования Ярославской области регистрационный № 461/16 от «19» октября 2016 года (серия 76ЛО2 № 0001243) МОУ Шестихинская СОШ, бессрочно, предоставлено право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии, а именно: по начальному общему образованию; по основному общему образованию, по среднему общему образованию.

Согласно Свидетельству о государственной аккредитации № 77/15 от «08» мая 2015 года, Учреждением пройдена аккредитация по перечню аккредитованных

1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности; основания, источники и объемы полученных средств

Документом, содержащим показатели, связанные с выполнением муниципального задания в Учреждении, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - План ФХД).

Требования к Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, установлены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 N 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Приказ № 186н).

Распоряжением Администрации Некоузского муниципального района от 24.09.2019 г. № 749 утвержден Порядок составления и утверждения планов ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Некоузского района, в отношении которых Администрация Некоузского МР осуществляет функции и полномочия учредителя (далее по тексту – Порядок № 749).

В соответствии с установленными требованиями: План ФХД муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя.

В проверяемом периоде Учреждением сформировано и утверждено 11 Планов ФХД: от 21.01.2020 (первоначальный), от 16.03.2020, от 19.06.2020, от 15.07.2020, от 21.07.2020, от 10.08.2020, от 09.09.2020, от 09.11.2020, от 09.12.2020, от 18.12.2020, от 28.12.2020 (последняя редакция).

В первоначальной редакции Плана ФХД на 2020 год, в разделе 3 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» в части поступлений отражены:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 019 770,00 руб.;

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 299 760,00 руб.;

Всего поступлений на общую сумму 9 319 530,00 руб.

В части расходов отражены выплаты на общую сумму 9 846 660,94 руб. с учетом остатка средств на начало года в сумме 527 130,94 руб.

В последней редакции Плана ФХД от 28.12.2020, в разделе 3 в части поступлений отражены:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 8 869 441,00 руб.;

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 1 718 229,67 руб.;

- собственные доходы в сумме 41 562,50 руб.

Всего поступлений на общую сумму 10 629 233,17 руб.

В части расходов, в Плане ФХД в последней редакции, отражены выплаты на общую сумму 11 321 364,11 руб. с учетом остатка средств на начало года в сумме 692 130,94 руб.

Общий остаток средств на 01.01.2020 в сумме 692 130,94 руб. состоит из суммы остатка средств в рамках выполнения муниципального задания – 527 130,94 руб. и остатка средств от субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 – 165 000,00 руб.

Объем публичных обязательств на 2020 год - 0,00 руб.

В соответствии с пунктом 23 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Некоузского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации Некоузского муниципального района от 30.10.2015 № 849 (в редакции Постановления от 29.05.2019 № 390) (далее по тексту – Порядок формирования МЗ): предоставление учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании Соглашения, заключаемого учредителем с учреждением, по согласованию с Управлением финансов в соответствии с типовой формой, установленной Приложением № 5 к указанному Порядку формирования МЗ.

Порядок и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2020 году изложены в Соглашении № 22 от «09» января 2020 года, на общую сумму 9 019 770,00 руб., заключенному между Отделом образования и проверяемым Учреждением.

В проверяемом периоде, к Соглашению № 22 от 09.01.2020, заключено Дополнительное соглашение в соответствии, с которым сумма субсидии уменьшилась на 150 329,00 руб., и составила 8 869 441,00 руб.: субвенция на организацию образовательного процесса из областного бюджета уменьшилась на 119 724,00 руб. и составила 7 063 746,00 руб.; субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания (местный бюджет) уменьшилась на 30 605,00 руб. и составила 1 805 695,00 руб. в новой редакции был изложен и график перечисления субсидии.

В соответствии с установленными требованиями: в целях внесения изменений – в План ФХД, составлялись новые Планы финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737):

1. Исполнение плановых назначений за 2020 год по отношению к утвержденным, в разрезе доходов Учреждения, составило:
 - по собственным доходам Учреждения – 41 562,50 руб. или 100,0%;
 - в рамках выполнения муниципального задания – 8 869 441,00 руб. или 100,0%;
 - в рамках исполнения субсидии на иные цели - 1 705 313,72 руб. или 100,0%.
2. Исполнение плановых назначений за 2020 год, по отношению к утвержденным, в разрезе расходов Учреждения, составило:
 - по собственным доходам Учреждения – 0,00 % сумма неисполненных назначений составила 41 562,50 руб. или 100,00%; причиной неисполнения является завышение планового показателя;
 - в рамках выполнения субсидии на выполнение муниципального задания – 8 552 495,14 руб. или 91,02%; сумма неисполненных утвержденных плановых назначений составила 844 076,80 руб.;

данный остаток сформировался по следующим причинам: экономия, сложившаяся в результате закупок для муниципальных нужд;

- в рамках исполнения субсидии на иные цели – 1 832 890,60 руб. или 98,00 %, сумма неисполненных утвержденных плановых назначений составила 37 423,12 руб.

В соответствии с пунктом 38 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее по тексту - Инструкция № 33н): в графе 4 Отчета (форма 0503737) отражаются соответственно по разделам отчета «Доходы учреждения», «Расходы учреждения», «Источники финансирования дефицита средств учреждения», суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года».

Общая сумма плановых назначений, отраженная в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737), соответствует данным бухгалтерского учета.

Учреждение оказывает муниципальные услуги в соответствии с утвержденным муниципальным заданием. Требования к формированию муниципального задания установлены Порядком формирования МЗ. Муниципальное задание (далее по тексту – МЗ) № 1 на 2020 год утверждено Приказом Отдела образования от 10.01.2020 № 5. Муниципальным заданием № 2, утвержденным Приказом Отдела образования от 07.12.2020 № 164, в первоначальное МЗ, были внесены изменения.

В соответствии с МЗ Учреждение оказывает следующие муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (БА81);
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (БА96);
- реализация основных общеобразовательных среднего общего образования (ББ11);
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (адаптированная образовательная программа, обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)) (БА96).

В соответствии с установленными требованиями Порядка формирования МЗ: муниципальное задание формируется на срок до трех лет и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения и доведения до ГРБС предельных объемов лимитов бюджетных обязательств.

МЗ на 2020-2022 годы утверждено в соответствии с установленным сроком.

В соответствии с требованиями, установленными Порядком формирования МЗ, по результатам выполнения показателей МЗ формируются ежеквартальные, предварительный и годовой Отчеты.

В соответствии с положениями Порядка формирования МЗ, одним из оснований для внесения изменений в МЗ является изменение объема и (или) качества оказания муниципальных услуг.

В соответствии с пунктом 8 раздела II Порядка формирования МЗ: Муниципальное задание размещается в установленном порядке в сети Интернет на региональном сервисе «Web-консолидация 86н» с последующей выгрузкой на официальный сайт www.bus.gov.ru, в течение **5 рабочих дней со дня утверждения**.

В нарушение указанных требований: Муниципальное задание № 1 МОУ Шестихинская СОШ на 2020 год, утвержденное Приказом от 10.01.2020 № 5, на официальном сайте www.bus.gov.ru размещено 02.03.2020, с просрочкой на 29 рабочих дней; Муниципальное задание № 2 МОУ Шестихинская СОШ на 2020 год, утвержденное Приказом от 07.12.2020 № 164 на официальном сайте www.bus.gov.ru размещено 17.12.2020, с просрочкой на 2 рабочих дня.

В соответствии с пунктом 9 раздела II Порядка формирования МЗ: Отчет о выполнении муниципального задания размещается на официальном сайте муниципального учреждения. В нарушение данного пункта не размещены на сайте учреждения: Отчет о выполнении муниципального задания за 2-3 кварталы 2020 года, Предварительный отчет за 2020 год и Отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год.

По результатам проверки использования субсидии на иные цели установлено следующее.

Постановлением администрации Некоузского муниципального района № 121 от 01.03.2016 г. утвержден Порядок предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Некоузского муниципального района.

В проверяемом периоде Учреждению были предоставлены субсидии на иные цели по двенадцати Соглашениям.

1. По Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели № 12 от 09.01.2020 МОУ Шестихинская СОШ, была предоставлена субсидия на иные цели в сумме 299 760,00 руб. Приложением к Соглашению определены направления расходования и сроки предоставления субсидии: на организацию питания - областной бюджет (244.342).

К Соглашению № 12 от 09.01.2020, были заключено Дополнительное соглашение № 1 от 04.08.2020, в соответствии, с которым уменьшилась на 15 500,00 руб. и составила 284 260,00 руб.;

2. По Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели № 40 от 19.06.2020 были предоставлены средства местного бюджета в сумме 38 522,42 руб. на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних на временные рабочие места в рамках ведомственной программы «Молодежь» (средства областного бюджета), в том числе:

- на оплату труда (111.211) – 29 587,10 руб.;

- на оплату начислений по заработной плате (119.213) в сумме 8 935,32 руб.

К Соглашению № 40 от 19.06.2020, было заключено Дополнительное соглашение № 1 от 13.07.2020, в соответствии, с которым сумма субсидии увеличилась на 184,78 руб. и составила 38 707,20 руб., в том числе:

- на оплату труда (111.211) – 29 729,00 руб.;

- на оплату начислений по заработной плате (119.213) в сумме 8 978,20 руб.

3. По Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели № 48 от 15.07.2020 были предоставлены средства местного бюджета в сумме 400 000,00 руб.(244.310), на установку ограждения.

К Соглашению № 48 от 15.07.2020, было заключено два Дополнительных соглашения:

- № 1 от 18.09.2020, в соответствии, с которым изменилась цель направления расходов:

- на установку ограждения – 269 000,00 руб. (244.310);

- на замену оконных блоков – 131 000,00 руб. (244.346);

- № 2 от 04.12.2020 в соответствии, с которым сумма субсидии уменьшилась на 16 000, руб. и составила 384 000,00 руб.:

- на установку ограждения – 269 000,00 руб. (244.310);

- на замену оконных блоков – 115 000,00 руб. (244.225);

4. По Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели № 86 от 07.08.2020 были предоставлены средства местного бюджета в сумме 16 000,00 руб., на

проведение мероприятий по подготовке к зиме в рамках МЦП «Комплексная программа модернизации и реформирования ЖКХ Некоузского района Ярославской области» на ремонт канализации и замена моек в столовой (244.225).

5. По Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели № 84 от 04.08.2020 МОУ Шестихинская СОШ, была предоставлена субсидия на иные цели в сумме 279 194,00 руб. Приложением к Соглашению определены направления расходования и сроки предоставления субсидии:

- на организацию бесплатного горячего питания (областной бюджет) – 53 130,00 руб. (244.342);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (федеральный бюджет) – 173 629 руб. (111.211);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (федеральный бюджет) – 52 435,00 руб. (119.213).

К Соглашению № 84 от 09.09.2020, заключено два Дополнительных соглашения:

- № 1 от 09.09.2020, в соответствии, с которым сумма субсидии увеличилась на 52 070,00 руб. и составила 331 264,00 руб., в том числе:

- на организацию бесплатного горячего питания (областной бюджет) – 30 508,00 руб. (244.342);

- на организацию бесплатного горячего питания (федеральный бюджет) – 74 692,00 руб. (244.342);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (федеральный бюджет) – 173 628,00 руб. (111.211);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (федеральный бюджет) – 52 436,00 руб. (119.213);

- № 2 от 15.12.2020, в соответствии, с которым сумма субсидии увеличилась на 5 182,52 руб. и составила 336 446,52 руб. в том числе:

- на организацию бесплатного горячего питания (областной бюджет) – 30 508,00 руб. (244.342);

- на организацию бесплатного горячего питания (федеральный бюджет) – 74 692,00 руб. (244.342);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (федеральный бюджет) – 177 608,70 руб. (111.211);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (федеральный бюджет) – 53 637,82 руб. (119.213);

6. По Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели № 87 от 10.08.2020 были предоставлены средства местного бюджета в сумме 185 000,00 руб. (244.310), на проведение мероприятий в рамках МЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Некоузском муниципальном районе» замена котла отопления.

К Соглашению № 87 от 10.08.2020, было заключено Дополнительное соглашение № 1 от 04.12.2020, в соответствии, с которым сумма субсидии уменьшилась на 5 100,00 руб. и составила 179 900,00 руб.

7. По Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели № 103 от 27.10.2020 были предоставлены средства местного бюджета в сумме 462 415,95 руб. (244.310), на установку системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуации людей.

К Соглашению № 103 от 27.10.2020, было заключено Дополнительное соглашение № 1 от 04.12.2020, в соответствии, с которым сумма субсидии уменьшилась на 44 415,95 руб. и составила 368 000,00 руб.

8. По Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели № 116 от 04.12.2020 были предоставлены средства местного бюджета в сумме 110 915,00 руб. на ремонт оконных блоков (244.225.).

К Соглашению № 116 от 04.12.2020, было заключено Дополнительное соглашение № 1 от 04.12.2020, в соответствии, с которым сумма субсидии уменьшилась на 12 915,00 руб. и составила 98 000,00 руб.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 3.3. статьи 32 Закона № 7-ФЗ, в целях обеспечения открытости и доступности, проверяемым Учреждением, за 2020 год составлен Отчет о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества (далее по тексту – Отчет).

В соответствии с указанной статьей, данный Отчет должен составляться и утверждаться в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности.

Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений Некоузского района, и, об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, утвержден Постановлением Администрации Некоузского муниципального района от 30.03.2011 № 195 (далее по тексту – Порядок составления и утверждения отчета). Общие требования к Порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 № 114н (далее по тексту – Приказ № 114н).
Информация о результатах деятельности и об использовании имущества проверяемого Учреждения, размещена на сайте www.bus.gov.ru – 23.03.2020.

В нарушение требований Приказа № 114н, Порядка составления и утверждения отчета, отдельная информация в размещенном документе отражена некорректно:

- показатель «общая сумма кассовых поступлений» указан в сумме 10 574 754,72 руб.; фактически, данный показатель 10 616 317,22 руб.;

- показатель «балансовая стоимость движимого имущества» на начало года указан в сумме 3 237 725,89 руб., фактически данный показатель 6 171 351,61 руб.; на конец отчетного года указан в сумме 5 411 351,61 руб. фактически, данный показатель – 6 424 978,61 руб.

2. Банковские операции

Приложение 2.

В проверяемом периоде учет банковских операций осуществлялся в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами, по следующим лицевым счетам: 652.05.018.6, 652.05.018.8.

Имеются выписки из лицевого счета бюджетного учреждения Отдела казначейского исполнения бюджета Управления финансов Некоузского муниципального района по указанным лицевым счетам.

В соответствии с разделом 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Министерства финансов от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее по тексту – Приказ № 52н): «Записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету лицевого счету)».

3. Кассовые операции

При оформлении и учете кассовых операций Учреждение руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от 29.12.2018 № 106 (далее по тексту – Учетная политика), для учета движения наличных денежных средств предназначен счет 20130 «Денежные средства в кассе учреждения». Приложением 4 к Учетной политике определен состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы.

Для учета кассовых операций, Учетной политикой (Приложение 8) предусмотрен Журнал операций № 1 по счету «Касса». Операций по учету движения наличных денежных средств, в проверяемом периоде, не проводилось.

4. Правомерность использования средств на оплату труда

Порядок оплаты труда работников МОУ Шестихинская СОШ осуществляется на основании постановления Правительства Ярославской области от 17.12.2019 № 903-п «Об оплате труда работников государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений отрасли образования Ярославской области и о признании утратившими силу отдельных постановлений правительства области» (далее по тексту - Постановление 903-п), постановления Администрации Некоузского муниципального района от 25.02.2020 № 115 «Об оплате труда работников учреждений системы образования Некоузского муниципального района» (далее по тексту - Постановление № 115), Положения о системе оплаты труда работников муниципального общеобразовательного учреждения Шестихинской средней общеобразовательной школы, утвержденного Приказом директора от 28.02.2020 № 17/2 (далее по тексту - Положение об оплате труда), Положения «О премировании работников муниципального общеобразовательного учреждения Шестихинской средней общеобразовательной школы», утвержденного Приказом директора от 27.08.2018 № 48/2 (далее по тексту - Положение о премировании); Коллективным договором на 2018- 2021 годы.

В течение 2020 года имелись 2 вакантные должности:

- водитель с 01.01.2020 по 02.08.2020;
- механик с 01.01.2020 по 20.08.2020.

Сумма заработной платы с начислениями по содержанию вакансий составила 183 444,22 руб.

Проверка начисления и выплаты заработной платы в проверяемом Учреждении осуществлялась выборочно. Для проверки использовались приказы, штатные расписания, табеля учета рабочего времени, тарификационные списки, карточки-справки.

Учреждением представлено 6 штатных расписаний:

- штатное расписание № 1 от 09.01.2020 (утверждено Приказом № 8 от 09.01.2020) количество штатных единиц 25,72;
- штатное расписание № 2 от 05.03.2020 (утверждено Приказом № 20 от 05.03.2020) количество штатных единиц 25,72;
- штатное расписание № 3 от 01.09.2020 (утверждено Приказом № 40/9 от 01.09.2020) количество штатных единиц 26,07 (ставка заместитель директора увеличилась с 0,75 до 1,0; с 01.09.2020 введена 0,1 ставки секретаря);
- штатное расписание № 4 от 03.09.2020 (утверждено Приказом № 42/4 от 03.09.2020) количество штатных единиц 26,91 (ставка учитель увеличилась с 13,72 до 14,56);
- штатное расписание № 5 от 16.09.2020 (утверждено Приказом № 46/1 от 16.09.2020) количество штатных единиц 26,91;
- штатное расписание № 6 от 20.11.2020 (утверждено Приказом № 78 от 20.11.2020) количество штатных единиц 26,91;

Штатные расписания № № 1-6 и тарификационные списки согласованы с Учредителем.

Штатные расписания составлены в рублях и копейках.

В ходе выборочной проверки заполнения и наличия первичных документов по оплате труда установлено следующее.

В соответствии со статьей 60.2. Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – ТК РФ): с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату (статья 151 настоящего Кодекса).

Поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности). Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

По Приказам № 4 от 21.01.2020, № 5 от 25.02.2020 «О поручении выполнения дополнительной работы в порядке совмещения должностей» учителю физкультуры Медведевой А.В. в период отсутствия уборщика производственных и служебных помещений поручить в порядке совмещения должностей выполнение дополнительной работы по должности уборщика производственных и служебных помещений.

В таблице учета рабочего времени Медведева А.В. за январь-февраль 2020 совмещение проставлено отдельной строкой. Установлена доплата в размере 12 130,00 руб. за фактически отработанное время.

В соответствии со статьей 60.1. ТК РФ: работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство) и (или) у другого работодателя (внешнее совместительство). Вышеуказанная работа является работой по совместительству.

При перерасчете заработной платы за январь-февраль 2020 в соответствии с Приказом 20 от 05.03.2020 в расчетной ведомости за март 2020 завхозу Коробову А.В. начислено заработной платы 4 076,00 руб., следовало начислить 6 065,00 руб., сумма недоплаты составила 1 989,00 руб.

В нарушение статьи 140 ТК РФ при прекращении трудовых договоров повара и подсобного рабочего: Красиковой Н.А. (Приказы №№ 76, 77 от 09.11.2020) выплата произведена по платежному поручению № 319 от 12.10.2020. Выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, произведена позднее дня увольнения работника на 3 календарных дней в сумме 6 411,92 руб.

В соответствии с установленными требованиями, работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, предоставляются оплачиваемые отпуска или выплачивается компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы.

В нарушение статьи 291 ТК РФ, по Приказу № 79 от 19.11.2020 Алексеевой Н.А. начислена денежная компенсация за неиспользованный отпуск за 4,66 дня; следовало начислить за 4 рабочих дня.

Таким образом, в нарушение статьи 22 ТК РФ, работодатель не в полной мере исполняет обязанности по соблюдению трудового законодательства, иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, локальных нормативных актов, соглашений и трудовых договоров.

В соответствии с Планом ФХД (в редакции от 28.12.2020) плановые расходы на выплату персоналу на 2020 год предусмотрены в сумме 7 148 788,00 руб., в том числе: на оплату труда – 5 459 898,00 руб.; начисления на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 1 688 890,00 руб.

В Отчете об исполнении учреждением Плана ФХД (форма 0503737) по субсидии на выполнении муниципального задания, и по субсидии на иные цели, плановые назначения на выплату персоналу, отражены в соответствии с Планом ФХД.

Фактические расходы на оплату труда за 2020 год составили 6 640 549,92 руб., в том числе: фонд оплаты труда – 5 200 363,86 руб.; начисления и иные выплаты – 1 440 186,06 руб. Не исполнено плановых назначений в сумме 508 238,08 руб. или 7,1% (зарплата и начисления за вторую половину декабря).

В результате сопоставления данных регистров бухгалтерского учета и данных Главной книги счета 302.11 «Расчеты по заработной плате», по состоянию на 01.01.2021, расхождений не установлено.

Приложение 3.

5. Расчеты с подотчетными лицами

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

Особенности ведения расчетов с подотчетными лицами отражены в разделе V Учетной политики.

Для учета расчетов с подотчетными лицами, в проверяемом Учреждении, предусмотрен Журнал операций № 3 расчеты с подотчетными лицами, который ведется в разрезе подотчётных лиц.

В соответствии с подпунктами 6.1., 6.4. пункта 6 раздела V представленной Учетной политики: выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально-ответственного лица; денежные средства выдаются под отчет на нужды учреждения на срок, не более 10 рабочих дней.

Нарушений по учету расчетов с подотчетными лицами не выявлено.

6. Состояние расчетной дисциплины в проверяемом Учреждении (расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами)

В соответствии с установленными требованиями, аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства).

Выборочной проверкой состояния расчетной дисциплины в проверяемом периоде установлено следующее.

В соответствии с показателями формы 0503769, **дебиторская задолженность** по состоянию на **01.01.2020** составляла 12 127,76 руб. по источнику финансового обеспечения субсидия на выполнение муниципального задания, в том числе:

- по счету 20621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 5 152,23 руб.;
- по счету 30302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 6 975,53 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на **01.01.2021** составила 79 270,40 руб. по источнику финансового обеспечения субсидия на выполнение муниципального задания, в том числе:

- по счету 20623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 24 432,66 руб., в том числе: ГП ЯО «Северный водоканал» - 62,30 руб.; ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» - авансовый платеж в сумме 24 370,36 руб. за газ;
- по счету 20625000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 1 197,28 руб. - авансовый платеж АО «Газпром газораспределение Ярославль»;
- по счету 20634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 53 640,46 руб. - ООО «Газпромнефть – корпоративные продажи» за ГСМ.

В нарушение статьи 34 БК РФ: отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, в виде перечисленных авансов на общую сумму 79 270,40 руб., является неэффективным расходованием бюджетных средств.

В соответствии с показателями формы 0503769, **кредиторская задолженность** по состоянию на **01.01.2020** составляла 405 741,72 руб., в том числе:

1. По источнику финансового обеспечения субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 240 741,72 руб., из них:

- по счету 30211000 «Расчеты по заработной плате» в сумме 178 101,30 руб. - задолженность по заработной плате сотрудникам;
- по счету 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 60 656,77 руб.;
- по счету 30225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 279,35 руб.;
- по счету 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 1 703,70 руб.

2. По источнику финансового обеспечения субсидии на иные цели по счету 30305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 165 000,00 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на **01.01.2021** составляла 461 792,08 руб., в том числе:

1. По источнику финансового обеспечения субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 400 775,33 руб., из них:

- по счету 30211000 «Расчеты по заработной плате» в сумме 183 923,39 руб. - задолженность по заработной плате сотрудникам;
- по счету 30221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 2 001,77 руб. – ПАО «Ростелеком»;
- по счету 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 18 791,38 руб. – ПАО «ТНС-энерго Ярославль»;
- по счету 30225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 673,57 руб., в том числе: ООО «Хартия» - 394,22 руб. за коммунальные отходы; ФГУП «Охрана» Росгвардии – 279,35 руб.;

- по счету 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 2 997,92 руб., в том числе: ГУЗ ЯО Некоузская ЦРБ - 1 294,22 руб.; ФГУП «Охрана» Росгвардии - 1 703,70 руб.;
 - по счету 30266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме 50,00 руб.;
 - по счету 30301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 53 949,00 руб. – задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц;
 - по счету 30302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 17 766,74 руб.;
 - по счету 30306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 883,66 руб.;
 - по счету 30307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» в сумме 22 533,69 руб.;
 - по счету 30310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 97 204,21 руб.
2. По источнику финансового обеспечения субсидии на иные цели в сумме 61 016,75 руб., в том числе:
- по счету 30234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 23 593,63 руб., в том числе: ИП Насырин – 18 388,11 руб. за продукты питания; ПО «Волжский пекарь» - 3 340,80 руб. за продукты питания; ПО «Хлебопек» - 1 864,72 руб. за продукты питания;
 - по счету 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 37 423,12 руб.

Суммы остатков по состоянию на начало и на конец проверяемого периода в представленных Журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, соответствуют остаткам дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в форме 0503769.

Акты сверки, по остаткам дебиторской (кредиторской) задолженности, подтвержденные поставщиками (подрядчиками), представлены.

На основании Приказа № 70/1 от 03.11.2020, в связи с составлением годовой бухгалтерской отчетности, в период с 03.11.2020 по 30.11.2020, проведена инвентаризация обязательств. По результатам инвентаризации нарушений не установлено.

По Муниципальному контракту № 29/20-П от 04.03.2020 между лечебно-профилактическим учреждением и предприятием (учреждением) о проведении медицинских осмотров водителей, заключенному с ГУЗ Некоузской ЦРБ, проверяемому Учреждению оказывались медицинские услуги по проведению регулярных предрейсовых и послерейсовых осмотров водителя. Сумма Контракта – 20 000,00 руб.

В соответствии с пунктом 4.1. Контракта: оплата услуг производится путем ежемесячного перечисления «Заказчиком» денежных средств на счет «Исполнителя» не позднее **5-го числа месяца, следующего за отчетным**, на основании Акта выполненных работ и счета-фактуры «Исполнителя».

В соответствии с представленными первичными документами:

- по Акту № 00000493 от 31.08.2020 и Счету-фактуре № 00000493 от 31.08.2020 об оказании услуг за август 2020 года, на сумму 360,00 руб. оплата произведена Платежным поручением № 280 от 15.09.2020; оплата просрочена на 9 календарных дня;
- по Акту № 00000544 от 30.09.2020 и Счету-фактуре № 00000544 от 30.09.2020 об оказании услуг за сентябрь 2020 года, на сумму 2 640,00 руб. оплата произведена Платежным поручением № 328 от 15.10.2020; оплата просрочена на 9 календарных дней;
- по Акту № 00000634 от 31.10.2020 и Счету-фактуре № 00000634 от 31.10.2020 об оказании услуг за октябрь 2020 года, на сумму 2 640,00 руб. оплата произведена Платежным поручением № 366 от 10.11.2020; оплата просрочена на 4 календарных дня;
- по Акту № 00000706 от 30.11.2020 и Счету-фактуре № 00000706 от 30.11.2020 об оказании услуг за ноябрь 2020 года, на сумму 1 560,00 руб. оплата произведена Платежным поручением № 409 от 08.12.2020; оплата просрочена на 2 календарных дня.

Общая сумма выявленных просроченных обязательств составила 7 200,00 руб.

В нарушение статьи 7 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон № 402-ФЗ), пункта 308 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту - Инструкция № 157н), при осуществлении операций с поставщиками и подрядчиками имеет место несвоевременное исполнение денежных обязательств, в соответствии с условиями отдельных заключенных договоров.

За нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд частью 1 статьи 7.32.5. КоАП предусмотрена административная ответственность должностных лиц.

Приложение 4.

7. Основания, источники и объемы средств, полученных Учреждением на организацию питания

В соответствии со статьей 37 Закона об образовании: обязанность по организации питания обучающихся и воспитанников возложена на образовательную организацию.

На основании Письма Минобрнауки РФ от 12.04.2012 № 06-731, организация питания детей в школе должна соответствовать требованиям СанПин 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования», утвержденным Постановлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и

Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 (далее по тексту - СанПин 2.4.5.2409-08).

В соответствии со статьей 63 Социального кодекса Ярославской области: в дни учебных занятий в образовательной организации, а также, во время проведения мероприятий за пределами образовательной организации в рамках образовательного процесса, отдельным категориям лиц, предоставляется социальная услуга по обеспечению бесплатным одноразовым горячим питанием и социальная услуга по обеспечению бесплатным двухразовым горячим питанием.

В соответствии с пунктом 4 статьи 37 Закона об образовании: обеспечение питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований бюджета субъекта РФ осуществляется в Порядке, установленном органами государственной власти субъекта, а обучающихся за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов - органами местного самоуправления.

На уровне Ярославской области разработано Постановление Администрации ЯО от 21.08.2006 № 178-а «О стоимости предоставляемого бесплатного питания и нормах обеспечения бесплатным питанием на одного обучающегося в образовательных организациях Ярославской области» (далее по тексту - Постановление ЯО № 178-а).

В соответствии с пунктом 3.5 Устава: иным видом деятельности МОУ Шестихинская СОШ является организация питания учащихся.

Постановлением ЯО № 178-а установлена стоимость предоставляемого бесплатного питания на одного обучающегося, отнесенного к категориям, указанным в статье 63 Социального Кодекса, в день, в размере:

- 50 рублей в день на обеспечение одноразового питания, с 01.09.2020 – 57,69 руб.;
- 100 рублей в день на обеспечение двухразового питания, с 01.09.2020 – 115,38 руб.

На предоставление льготного питания за проверяемый период, Учреждением представлены Приказы:

- «Об организации питания школьников в 2020-2021 учебном году» от 31.08.2020 № 38/1 (распространяется на отношения с 02.09.2020), предусматривающие бесплатное одноразовое питание:

- обучающимся начальных классов;
- обучающимся 5-11 классов, детям из малообеспеченных семей;

бесплатное двухразовое питание:

- обучающимся 1-11 классов из многодетных малоимущих семей; с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

В Учреждении имеются Приказы «Об организации питания в 2019-2020 и 2020-2021 учебных годах» от 27.08.2019 № 84/1; от 30.09.2020 № 52/2; предусматривающие бесплатное одноразовое питание детей начальных классов и детей из малообеспеченных семей; бесплатное двухразовое питание детям с ОВЗ, дети из многодетных малообеспеченных семей;

В соответствии с представленными первичными документами на организацию питания за 2020 год поступило средств 389 460,00 руб.:

- областного бюджета в виде субсидии на обеспечение бесплатным питанием обучающихся муниципальных образовательных учреждений в сумме 284 260,00 руб.;
- областного бюджета на организацию бесплатного горячего питания в сумме 30 508,00 руб.;

- федерального бюджета на организацию бесплатного горячего питания в сумме 74 692,00 руб.

В соответствии с пунктом 119 Инструкции № 157н: «Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания».

Учетной политикой Учреждения предусмотрено использование унифицированных форм первичных документов и учетных регистров, утвержденных Приказом № 52н. Учреждением применялось меню-раскладка на выдачу продуктов питания, утвержденное Учетной политикой.

В ходе проведения проверки правильности учета начисления платы за питание обучающихся, установлено следующее: начисление платы за питание обучающихся ведется на основании Табеля учета посещаемости детей.

При выборочной проверке количества дето-дней, отраженных в Табелях посещаемости детей (платное питание) и меню-требованиях на отпуск продуктов питания, расхождений не выявлено.

8. Соблюдение законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд

В ходе проведения выборочной проверки документации по исполнению требований законодательства при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, и аудита в сфере закупок, в проверяемом Учреждении, установлено следующее.

При размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, МОУ Шестихинская СОШ руководствуется требованиями, установленными Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ).

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ: «В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, (контрактного управляющего)».

Согласно Приказу № 74 л/с от 30.09.2019 г. «О дополнительных выплатах директору МОУ Шестихинской средней общеобразовательной школы Метелкиной Н. Ю.» на основании решения экспертной комиссии Отдела образования, с 02.09.2019 по 31.08.2020 директору установлена ежемесячная выплата в размере 3 500,00 руб. за выполнение обязанностей контрактного управляющего. Согласно Приказу № 71 л/с от 16.09.2020 г. «О дополнительных выплатах директору МОУ Шестихинской средней общеобразовательной школы Лебедевой Е. В.», на основании решения экспертной комиссии Отдела образования, с 01.09.2020 по 31.08.2021 директору установлена ежемесячная выплата в размере 2 500,00 руб. за выполнение обязанностей контрактного управляющего. Обучение в сфере закупок – пройдено.

Приказом от 01.09.2020 № 40/14 создана единая комиссия по осуществлению закупок в МОУ Шестихинская СОШ в количестве 3 человек. Также, утверждены Положения: о комиссии по осуществлению закупок и о закупке товаров, работ, услуг. Положением о Комиссии по осуществлению закупок для нужд МОУ Шестихинская СОШ определены цели и задачи создания, порядок формирования и работы, функции комиссии.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ: число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии должно быть не менее чем пять человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений должно быть не менее чем три человека.

В нарушение части 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, комиссия создана в количестве менее 5 человек.

В нарушение части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ в состав комиссии включены лица, преимущественно, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. Из 3 членов комиссии, документы, подтверждающие обучение, представлены по одному члену комиссии.

В нарушение статьи 9 Закона № 44-ФЗ, заказчиком – МОУ Шестихинская СОШ, не принимаются меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе, путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации, что нарушает принцип профессионализма заказчика.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ, Учреждением сформирован, утвержден и размещен в Единой информационной сети (далее по тексту – ЕИС) 27.01.2020 План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2020 год (далее по тексту – План-график).

Объем финансового обеспечения для осуществления закупок на 2020 год в соответствии с Планом-графиком в редакции от 27.01.2020 составлял 2 502 247,14 руб.

Закупки в проверяемом периоде планировалось осуществить у единственного поставщика:

- по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей в сумме 1 581 697,23 руб.;

- по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей в сумме 920 549,91 руб.

В январе-декабре 2020 года, в План-график неоднократно вносились изменения.

По результатам внесенных изменений, общий объем финансового обеспечения на закупки товаров, работ и услуг в окончательном варианте (действительная версия Плана-графика, утвержденная и размещенная в ЕИС - 15.12.2020) составил 3 593 328,21 руб., в том числе:

- по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей в сумме 1 689 393,56 руб.;

- по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей в сумме 1 903 934,65 руб.

В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, годовой объем закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 превышает установленные ограничения совокупного годового объема закупок – 50%. Объем закупок по указанному пункту в Плане-графике от 15.12.2020 составил 52,98% от совокупного объема закупок; превышение составило 2,98% или 107 270,55 руб.

В соответствии с установленными требованиями: Планы-графики подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие в связи с изменением показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

В нарушение пункта 2 части 8, части 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, в проверяемом периоде, объемы закупок в отдельных Планах-графиках в соответствии с плановыми показателями выплат на закупку товаров, работ, услуг, указанными в отдельных Планах ФХД, не приводились.

В нарушение пункта 42 раздела III Приказа № 186н, Порядка № 749, расчеты расходов на закупку товаров, работ, услуг в части планируемых к заключению контрактов (договоров), указанные в отдельных Планах ФХД, не соответствуют показателям Планов-графиков.

Планируемый объем закупок на 2020 год в соответствии с Планом-графиком (версия от 12.08.2020) составил 2 902 247,14 руб.; показатель выплат на закупку товаров, работ, услуг по контрактам (договорам), планируемым к заключению в 2020 году (строка 2001 графа 4 раздела IV) Плана ФХД, утвержденного 10.08.2020 – 3 140 877,14 руб. Отклонения составили 238 630,00 руб.

Планируемый объем закупок на 2020 год в соответствии с Планами-графиками (версии от 25.09.2020 и от 29.09.2020) составил 3 087 247,14 руб.; показатель выплат на закупку товаров, работ, услуг по контрактам (договорам), планируемым к заключению в 2020 году (строка 2001 графа 4 раздела IV) Плана ФХД, утвержденного 09.09.2020 – 3 296 790,37 руб. Отклонения составили 209 543,23 руб.

Планируемый объем закупок на 2020 год в соответствии с Планом-графиком (версия от 19.11.2020) составил 3 592 723,21 руб.; показатель выплат на закупку товаров, работ, услуг по контрактам (договорам), планируемым к заключению в 2020 году (строка 2600 графа 4 раздела III за минусом кредиторской задолженности 2019 года) Плана ФХД, утвержденного 09.11.2020 – 3 757 723,27 руб. Отклонения составили 165 000,06 руб.

Планируемый объем закупок на 2020 год в соответствии с Планом-графиком (версия от 15.12.2020) составил 3 593 328,21 руб.; показатель выплат на закупку товаров, работ, услуг по контрактам (договорам), планируемым к заключению в 2020 году (строка 2600 графа 4 раздела III за минусом кредиторской задолженности 2019 года) Плана ФХД, утвержденного 09.12.2020, показатель выплат на закупку товаров, работ, услуг по контрактам (договорам), планируемым к заключению в 2020 году (строка 1200 графа 4 раздела IV) Плана ФХД, утвержденного 15.12.2020, показатель выплат на закупку товаров, работ, услуг по контрактам (договорам), планируемым к заключению в 2020 году (строка 2600 графа 4 раздела III за минусом кредиторской

задолженности 2019 года) Плана ФХД, утвержденного 28.12.2020 – 3 758 328,27 руб. Отклонения составили 165 000,06 руб.

За проверяемый период представлено 120 заключенных контракта (договора и др. с учетом дополнительных соглашений) с общим объемом закупок на сумму 3 486 439,85 руб.

При проведении выборочного анализа, представленных проверяемым Учреждением за 2020 год Муниципальных контрактов (контрактов), Договоров поставки, Договоров и др., установлено следующее.

В соответствии с частью 1 статьи 2 Закона № 44-ФЗ: законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается на положениях Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проверяемом периоде МОУ Шестихинская СОШ заключены Контракты (Договоры и др.), на финансовое обеспечение которых, из бюджета предоставлялись субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

В нарушение пункта 5 статьи 78.1. БК РФ, в отдельные Договоры (Контракты), подлежащие оплате за счет субсидий, не было включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии:

- Контракт № 1 от 17.08.2020 на сумму 49 500,00 руб.;
- Контракт № 1 от 10.09.2020 на сумму 269 000,00 руб.;
- Контракт № 2 от 13.10.2020 на сумму 179 900,00 руб.;
- Контракт № 1 от 25.11.2020 на сумму 115 000,00 руб.;
- Контракт № ФР68/2020 от 26.11.2020 на сумму 368 000,00 руб.;
- Контракт № 6 от 18.12.2020 на сумму 16 000,00 руб.;
- Контракт № 2 от 21.12.2020 на общую сумму 98 000,00 руб.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, проверяемым Учреждением, Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2020 год, размещен в ЕИС по сроку до 01 апреля года, следующего за отчетным - 27.03.2021.

Приложение 5.

9. Учет, сохранность и использование муниципального имущества, в том числе: земельных участков

В соответствии с данными Главной книги за 2020 год, по состоянию на 01.01.2020, в МОУ Шестихинская СОШ числилось муниципального имущества на счете 10100 «Основные средства», на общую сумму по балансовой стоимости 10 373 183,30 руб., в том числе:

- нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения (101.12) на общую сумму 4 201 831,69 руб., из них: здание школы балансовой стоимостью 2 684 958,69 руб.; здание котельной балансовой стоимостью 1 516 873,00 руб.;

- машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения (101.24) на общую сумму 317 984,56 руб.;
- транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения (101.25) на общую сумму 2 790 315,00 руб.;
- инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения (101.26) на общую сумму 121 778,33 руб.;
- прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения (101.28) на общую сумму 7 648,00 руб.;
- машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения (101.34) на сумму по балансовой стоимости 1 833 230,07 руб.;
- инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения (101.36) на общую сумму 258 261,54 руб.;
- прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения (101.38) на общую сумму 842 134,11 руб.

По состоянию на 01.01.2021, в МОУ Шестихинская СОШ числилось муниципального имущества на счете 10100 «Основные средства» на общую сумму по балансовой стоимости 10 626 810,33 руб., в том числе:

- нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения (101.12) на общую сумму 4 201 831,69 руб., из них: здание школы балансовой стоимостью 2 684 958,69 руб.; здание котельной балансовой стоимостью 1 516 873,00 руб.;
- машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения (101.24) на общую сумму 2 316 214,63 руб.;
- транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения (101.25) на общую сумму 1 865 315,00 руб.;
- инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения (101.26) на общую сумму 380 039,87 руб.;
- прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения (101.28) на общую сумму 849 782,11 руб.;
- машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения (101.34) на сумму по балансовой стоимости 581 956,00 руб.;
- инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения (101.36) на общую сумму 615,00 руб.;
- прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения (101.38) на общую сумму 431 056,03 руб.

Остатки по счету 10100, указанные в Главной книге, соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Балансе (форма 0503730).

В соответствии с установленными требованиями: имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления.

В соответствии со статьей 131 ГК РФ: право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничение этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре.

В соответствии с пунктом 1 статьи 131 ГК РФ право оперативного управления на здание школы, балансовой стоимостью 2 684 958,69 руб., общей площадью 2 712,3 кв.

м., расположенное по адресу: д. Новая Ура, ул. Центральная, д. 5, зарегистрировано (Свидетельство о государственной регистрации права, № 76-АБ 402761 от 19.04.2012).

В соответствии с пунктом 1 статьи 131 ГК РФ право оперативного управления на здание котельной, балансовой стоимостью 1 516 873,00 руб., общей площадью 155,8 кв. м., расположенное по адресу: д. Новая Ура, ул. Центральная, д. 5, зарегистрировано (Свидетельство о государственной регистрации права, № 76-АБ 402764 от 19.04.2012).

В соответствии со статьей 9.2. Закона № 7-ФЗ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее по тексту – Постановление № 538), проверяемое Учреждение ведет перечень особо ценного движимого имущества.

На начало проверяемого периода, числилось особо ценного движимого имущества на общую сумму по балансовой стоимости 3 237 725,89 руб., на конец проверяемого периода на сумму 5 411 351,61 руб.

В нарушение пункта 11 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ, пунктов 3, 37 Инструкции № 157н, пункта 4 Постановления № 538, пункта 2 Постановления Администрации Некоузского муниципального района от 27.12.2010 № 960 «Об определении перечня особо ценного движимого имущества» (далее по тексту – Постановление № 960), в проверяемом периоде не включены в состав особо ценного движимого имущества, объекты нефинансовых активов, балансовая стоимость которых, составляет 50 000,00 руб. и более за единицу:

- автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения и управления эвакуацией людей балансовой стоимостью 368 000,00 руб.;
- котел отопления балансовой стоимостью 179 900,00 руб.;
- ограждение балансовой стоимостью 269 000,00 руб.

Общая сумма выявленного имущества, балансовая стоимость которого, 50 000,00 руб. и более за единицу, не включенного в состав особо ценного имущества, составила 816 000,00 руб. (3 единицы).

В нарушение подпункта 2.11. пункта 2 раздела V Учетной политики, часть имущества, относящегося к категории особо ценного, комиссией по поступлению и выбытию активов, в проверяемом периоде, была не определена.

При проведении выборочной проверки учета и использования земельных участков - произведенных активов установлено следующее.

В соответствии с представленными документами, по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021, в МОУ Шестихинская СОШ на счете 10300 «Непроизведенные активы» аналитическом счете 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения», на праве постоянного (бессрочного) пользования учитывается один земельный участок общей площадью 7 980 кв. м, кадастровой стоимостью 1 373 725,08 руб., расположенный по адресу: д. Новая Ура, ул. Центральная, д. 5, (Свидетельство о государственной регистрации права от 26.06.2012 серия 76-АБ № 402976); разрешенное использование земельного участка – для объектов образования.

В соответствии с представленной информацией, на учете в МОУ Шестихинская СОШ числится муниципальное имущество, которое не используется в процессе финансово-хозяйственной деятельности, на общую сумму 65 434,44 руб. (перечень имущества прилагается).

В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Некоузского муниципального района, утвержденного Решением Собрания представителей Некоузского муниципального района от 14.11.2013 № 19 (далее по тексту – Положение об имуществе), указанные объекты муниципального имущества не использовались, и, в казну Некоузского муниципального района, в проверяемом периоде, не передавались. В данном случае, имеет место неэффективного и нерационального использования муниципального имущества общей стоимостью 65 434,44 руб.

В нарушение пункта 3 статьи 53 ГК РФ, лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, не всегда действовало в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно.

Приложение 6.

10. Учет основных средств и материальных запасов; инвентаризация выборочным методом основных средств, материальных запасов, определение её результатов и отражение их в бухгалтерском (бюджетном) учете

При проведении выборочной проверки учета и использования основных средств и материальных запасов установлено следующее.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств и материальных запасов, в проверяемом Учреждении, ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет объектов нефинансовых активов в разрезе аналитических счетов и материальных лиц, ведется в Оборотных ведомостях.

В соответствии с представленными документами, по счету 101.00, по состоянию на 01.01.2020, в МОУ Шестихинская СОШ числилось основных средств на общую сумму по балансовой стоимости 10 373 183,30 руб.

По состоянию на 01.01.2021 числилось основных средств на счете 10100 на общую сумму по балансовой стоимости 10 626 810,33 руб.

В соответствии с установленными требованиями: аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, в разрезе лиц, ответственных за их сохранность и (или) целевое использование, и, видов имущества.

При выборочной проверке заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых активов, нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н, основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». По состоянию на начало отчетного периода на данном счете остаток составлял 535 438,49 руб., на конец отчетного периода – 618 175,49 руб.

По состоянию на 01.01.2020, сумма остатка материальных запасов в проверяемом Учреждении, в соответствии с Главной книгой, составляла 30 468,27 руб., в том числе:

1. По источнику финансового обеспечения «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» по счету 105.36. «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 1 741,25 руб.

2. По источнику финансового обеспечения «Субсидия на выполнение муниципального задания»:

- по счету 105.32. «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» - 3 708,09 руб.;

- по счету 105.33. «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» - 3 455,55 руб.;

- по счету 105.36. «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 9 722,89 руб.

3. По источнику финансового обеспечения «Субсидия на иные цели» по счету 105.32. «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» - 11 840,49 руб.

По состоянию на 01.01.2021 числится остаток материальных запасов в сумме 67 005,74 руб., в том числе:

1. По источнику финансового обеспечения «Субсидия на выполнение муниципального задания»:

- по счету 105.32. «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» - 8 220,00 руб.;

- по счету 105.33. «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» - 8 543,17 руб.;

- по счету 105.34. «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения» - 8 000,00 руб.;

- по счету 105.36. «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 41 889,60 руб.

2. По источнику финансового обеспечения «Субсидия на иные цели» по счету 105.32. «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» - 352,97 руб.

Остатки по счету 10500, указанные в Главной книге, соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Балансе (форма 0503730).

При выборочной проверке путевых листов установлено следующее. На учете в проверяемом Учреждении в 2020 году числился автобус ПАЗ 32053-70 с государственным регистрационным знаком Н069ТО76.

В нарушение пункта 7 статьи 9, пункта 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции № 157н, пунктов 23, 26, 27 раздела II Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее по тексту – СГС «Концептуальные основы»), Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее по тексту – Приказ № 152), Учреждением принимались к учету первичные документы, не проверенные надлежащим образом, без достаточного проведения внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности; в отдельных путевых листах автобуса допускались

исправления, не оговоренные в установленном порядке (исправления «цифра на цифру», замазывания):

- в путевом листе от 27.11.2020 № 59 – замазаны корректором и написаны новые показания остатка горючего при возврате;
- в путевых листах: от 30.11.2020 № 60, от 1.12.2020 № 61, от 2.12.2020 № 62, от 7.12.2020 № 65, от 24.12.2020 № 78, от 28.12.2020 № 80, от 29.12.2020 № 81 – замазаны корректором и написаны новые показания остатков горючего при выезде и при возврате;
- в путевых листах: от 3.12.2020 № 63, от 4.12.2020 № 64, от 8.12.2020 № 66 – замазаны корректором и написаны новые показания остатка горючего при выезде;
- в путевом листе от 21.12.2020 № 75 – замазана корректором и исправлена дата на штампе «Прошел предрейсовый контроль технического состояния»;
- в путевом листе от 23.12.2020 № 77 – замазаны корректором и написаны новые показания остатков горючего при выезде и при возврате и исправлена дата на штампе «Прошел предрейсовый контроль технического состояния».

В соответствии с требованиями Закона Российской Федерации от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», Приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров», проверяемым Учреждением исполняется обязанность по организации проведения обязательных предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров.

Для прохождения медицинских осмотров водителей, в проверяемом периоде заключен Контракт № 29/20-П от 04.03.2020 с ГУЗ Некоузская ЦРБ.

При проведении сверки прохождения медосмотров, несоответствия между данными прохождения медицинских осмотров, указанных в Графиках медосмотров водителей, и данными путевых листов, не установлено.

В период с января по июль 2020 года, имеющийся в проверяемом Учреждении автобус, для перевозки учащихся не использовался. Водитель принят на работу по Приказу № 59 от 03.08.2020.

До августа 2020 года, а также, частично, в сентябре и ноябре 2020 года, услуги по подвозу учащихся школы на учебные занятия и обратно, в рамках заключенных контрактов, оказывало АО «Ярославское автотранспортное предприятие» Шестихинский филиал (Контракты на оказание услуг: № 16/2020 от 27.01.2020; № 17/2020 от 27.01.2020; № 20/2020 от 29.02.2020; № 21/2020 от 29.02.2020; № 33/2020 от 31.03.2020; № 34/2020 от 31.03.2020; № 60/2020 от 01.09.2020; № 67/2020 от 01.11.2020). Оплата услуг по вышеуказанным контрактам на общую сумму 54 319,20 руб. произведена Платежными поручениями: от 19.02.2020 №№ 35-36; от 12.03.2020 №№ 62-63; от 13.04.2020 №№ 103-104; от 13.10.2020 № 324; от 09.12.2020 № 414.

По Договору № 11/3-2020 от 27.01.2020, заключенному с ГБУ ЯО «ИАЦ «ГИиНС», за оказание услуг по обеспечению функционирования мониторинга транспортных средств, за период с января по июль 2020 года (автобус не эксплуатировался), оплачено бюджетных средств на общую сумму 3 858,40 руб. (Платежные поручения: от 31.03.2020 № 83; от 14.04.2020 № 109; от 15.10.2020 № 329 (за июль)).

По чеку от 22.05.2020 № 141 заправлено ГСМ в количестве 10 л на сумму 445,00 руб.

Кроме того, за период с января по июль 2020 года (подвоз школьников автобусом не осуществлялся), за ПАЗ 32053-70 уплачен транспортный налог в сумме 6 036,80 руб.

В нарушение статьи 34 БК РФ, при отсутствии эксплуатации транспортного средства, бюджетные средства в сумме 64 659,40 руб., являются неэффективным и неэкономным расходованием бюджетных средств.

В соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (Приложение 16 к Учетной политике): сроки проведения плановых инвентаризаций установлены в Графике проведения инвентаризаций. Проведение инвентаризации перед составлением годовой отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года) является обязательным.

На основании Приказа № 70/1 от 03.11.2020, в связи с составлением годовой бухгалтерской отчетности, в период с 03.11.2020 по 30.11.2020, проведена инвентаризация имущества и обязательств. По результатам инвентаризации нарушений не установлено.

Приложение 7.

11. Состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности в проверяемом Учреждении

При проведении выборочной проверки состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности установлено следующее.

Для ведения бухгалтерского учета Учреждением используется программный комплекс «АС Смета». Для осуществления кассового исполнения доходов и расходов используется программный продукт УРМ. Передача отчетности осуществляется через системы СБИС и Web-Консолидация. При соответствующем ведении бухгалтерского учета, программный комплекс обеспечивает автоматизацию всех разделов бюджетного учета, корректное оформление хозяйственных операций первичными документами, отражение данных в регистрах бухгалтерского бюджетного учета, получение отчетности в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Закона № 402-ФЗ: совокупность способов ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом составляет его учетную политику.

Представленная Учетная политика, в полном объеме отвечает установленным требованиям. В соответствии с установленными требованиями, Учетной политикой, утверждены все необходимые нормативные и локальные акты.

Состояние бухгалтерского (бюджетного) учета за проверяемый период, в целом, соответствует предъявляемым требованиям ведения учета, но, имеются отдельные нарушения (разделы 2, 4, 6, 9-10 настоящего Акта).

В нарушение статьи 6 Закона № 402-ФЗ, проверяемый экономический субъект не в полной мере исполняет обязанность ведения бухгалтерского учета в соответствии с установленными требованиями.

В нарушение статьи 7 Закона № 402-ФЗ, руководителем проверяемого Учреждения недостаточно надлежащим образом исполнялась обязанность по организации ведения бухгалтерского учета

В нарушение пункта 3 статьи 53 ГК РФ, лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, не всегда действовало в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно.

В нарушение статей 9, 10, 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 11 Инструкции № 157н, разделов II, VI СГС «Концептуальные основы», пункта 4 раздела II, пункта 5 раздела III Учетной политики, при осуществлении отдельных операций, имеет место отражения в учете документов с исправлениями, корректировками (раздел 10 настоящего Акта).

В состав представленной бюджетной отчетности за 2020 год проверяемым Учреждением включены формы отчетности в соответствии с пунктом 12 Инструкции № 33н, в полном объеме.

В соответствии с установленными требованиями: в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется; при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения. Данная информация в представленной Пояснительной записке – отражена.

Пояснительная записка к Балансу учреждения (форма 0503760), представленная в составе годовой отчетности за 2020 год, сформирована в разрезе соответствующих разделов, включающих таблицы, формы и иную информацию.

Заключительная часть

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности МОУ Шестихинская СОШ установлено:

I. Нарушения бюджетного законодательства:

В нарушение статьи 34 БК РФ, отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, в виде перечисленных авансов и расходы при отсутствии эксплуатации транспортного средства, на общую сумму 143 929,80 руб., являются неэффективным и неэкономным расходованием бюджетных средств.

2. В нарушение пункта 5 статьи 78.1. БК РФ, в отдельные Договоры (Контракты), подлежащие оплате за счет субсидий, не было включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. Выявлено Договоров на общую сумму 1 095 400,00 руб.

II. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

1. В нарушение части 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, единая комиссия по закупкам создана в количестве менее 5 человек.

2. В нарушение части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ в состав комиссии включены лица, преимущественно, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. Из 3 членов комиссии, документы, подтверждающие обучение, представлены по одному члену комиссии.

3. В нарушение статьи 9 Закона № 44-ФЗ, не принимаются меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, что нарушает принцип профессионализма заказчика.

4. В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, годовой объем закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 превышает установленные ограничения (50,0% совокупного годового объема закупок), на 2,98% или на 107 270,55 руб.

5. В нарушение пункта 2 части 8, части 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, в проверяемом периоде, объемы закупок в отдельных Планах-графиках в соответствие с плановыми показателями выплат на закупку товаров, работ, услуг, указанными в отдельных Планах ФХД, не приводились.

6. В нарушение пункта 42 раздела III Приказа № 186н, Порядка № 749, расчеты расходов на закупку товаров, работ, услуг в части планируемых к заключению контрактов (договоров), указанные в отдельных Планах ФХД, не соответствуют показателям Планов-графиков. Отклонения составили 238 630,00 руб.

III. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом:

1. В нарушение пункта 11 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ, пунктов 3, 37 Инструкции № 157н, пункта 4 Постановления № 538, пункта 2 Постановления № 960, не включены в состав особо ценного движимого имущества, объекты нефинансовых активов, балансовая стоимость которых, составляет 50 000,00 руб. и более за единицу, на общую сумму 816 000,00 руб.

2. В нарушение подпункта 2.11. пункта 2 раздела V Учетной политики, часть имущества, относящегося к категории особо ценного, комиссией по поступлению и выбытию активов, в проверяемом периоде, была не определена.

3. В нарушение Положения об имуществе, отдельные объекты муниципального имущества не использовались, и, в казну Некоузского муниципального района, в проверяемом периоде, не передавались. В данном случае, имеет место неэффективного и нерационального использования муниципального имущества общей стоимостью 65 434,44 руб.

4. В нарушение пункта 3 статьи 53 ГК РФ, лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, не всегда действовало в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно.

IV. Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. В нарушение статьи 6 Закона № 402-ФЗ, проверяемый экономический субъект не в полной мере исполняет обязанность ведения бухгалтерского учета в соответствии с установленными требованиями.

2. В нарушение статьи 7 Закона № 402-ФЗ, руководителем проверяемого Учреждения недостаточно надлежащим образом исполнялась обязанность по организации ведения бухгалтерского учета.

3. В нарушение статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пункта 308 Инструкции № 157н, при осуществлении операций с поставщиками и подрядчиками имеет место несвоевременное исполнение денежных обязательств, в соответствии с условиями отдельных заключенных договоров, на общую сумму 7 200,00 руб.

4. В нарушение пункта 7 статьи 9, пункта 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции № 157н, пунктов 23, 26, 27 раздела II СГС «Концептуальные основы», Приказа № 152, принимались к учету первичные документы, не проверенные надлежащим образом, без достаточного проведения внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности; допускались исправления, не оговоренные в установленном порядке.

V. Нарушения трудового законодательства:

1. В нарушение статьи 140 ТК РФ при прекращении отдельных трудовых договоров, выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, произведена позднее дня увольнения работника. Общая сумма составила 6 411,92 руб.

2. В нарушение статьи 291 ТК РФ, некорректно начислена денежная компенсация за неиспользованный отпуск.

. В нарушение статьи 22 ТК РФ, работодатель не в полной мере исполняет обязанности по соблюдению трудового законодательства, иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, локальных нормативных актов, соглашений и трудовых договоров.

VI. Иные нарушения:

1. В нарушение пункта 8 раздела II Порядка формирования МЗ, муниципальное задание № 1 размещено на сайте с нарушением установленного срока.


2. В нарушение требований Приказа № 114н, Порядка составления и утверждения отчета, отдельная информация в размещенном документе отражена некорректно.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Некоузского муниципального района

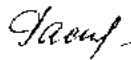
Аудитор

 О. В. Морозова

Контрольно-счётной палаты

Некоузского муниципального района

Экземпляр Акта на 30 страницах получила.

 О. Ю. Расторгуева

Директор

МОУ Шестихинская СОШ


(подпись)

Е. В. Лебедева 23.04.2021 г.
(дата)



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА
(РОСТРАНСНАДЗОР)
Восточное МУГАДН ЦФО Территориальный отдел по Ярославской области
(Восточное МУГАДН ЦФО ТО по Ярославской области)**
(наименование органа государственного контроля (надзора)
или органа муниципального контроля)

Ярославская область, район Некоузский, д. Новая
Ура, улица Центральная, 5
(место составления акта)

"01" июля 2021
(дата составления акта)

13:00
(время составления акта)

**АКТ ПРОВЕРКИ
органом государственного контроля (надзора)
юридического лица
№761117226**

По адресу/адресам: Ярославская область, район Некоузский, д. Новая Ура, улица Центральная, 5
(место проведения проверки)

На основании Положения о Восточном межрегиональном управлении государственного автодорожного надзора Центрального федерального округа Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, утвержденного приказом ФСНТ от 27 июня 2017 г. N ВВ-535фс распоряжения о проведении проверки, выданного заместителем начальника управления, Кирьянов А. В. от 16.06.2021 № 7611226

(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена плановая выездная проверка в отношении:

(планируемая выездная, документарная выездная)

МОУ Шестихинская Средняя Общеобразовательная Школа

(наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) индивидуального предпринимателя)

Дата и время проведения проверки:

«01» июля 2021 г. с 10:00 по 13:00. Продолжительность 3 (часов)

Общая продолжительность проверки: 1/3

(рабочих дней/часов)

Акт составлен: Восточное МУГАДН ЦФО Территориальный отдел по Ярославской области

(наименование органа государственного контроля (надзора) или органа муниципального контроля)

С копией распоряжения/приказа о проведении проверки ознакомлен(ы):

"17" июля 2021 9:00 МОУ Шестихинская Средняя Общеобразовательная Школа

Директор Лебедева Елена Валентиновна

(фамилия, инициалы, подпись, дата, время)

Лицо(а), проводившее проверку:

1. Старший государственный инспектор Сенцов Алексей Андреевич

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность должностного лица (должностных лиц), привлекаемого(ых) проверке, в случае привлечения к участию в проверке экспертов, экспертных организаций указываются фамилия, имена, отчества (последнее - при наличии), должности экспертов либо наименование экспертных организаций с указанием реквизитов свидетельства об аккредитации и наименование органа по аккредитации, выданного о соответствии)

При проведении проверки присутствовали:

Директор Лебедева Елена Валентиновна;

Курникова Ольга Николаевна – Ответственный за обеспечение БДД

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного должностного лица (должностных лиц) или уполномоченного представителя юридического лица, уполномоченного представителя индивидуального предпринимателя, уполномоченного представителя саморегулируемой организации (в случае проведения проверки члена саморегулируемой организации), присутствовавших при осуществлении мероприятий (по проверке)

В ходе проведения проверки:

1. Выявлены нарушения обязательных требований (с указанием положений (нормативных) правовых актов): Выявлены нарушения в заполнении путевых листов: В путевых листах не указаны: дата (число, месяц, год) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки (парковки) транспортного средства. Путевые листы от 21.06.2021 № 79, 18.06.2021 № 78, 29.06.2021 №84. Транспортное средство ПА3 гос №Н069ТО76. Отсутствуют сведения о перевозке: не указана информация о виде сообщения и виде перевозок. Нарушены требования пп.4, п.1; пп.5 п.4; п.6, п.16 Приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»; п. 1 ст. 6 Федерального закона РФ от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»; пп. Г) п. 8 Постановления Правительства РФ от 7.10.2020 г. № 1616 "О лицензировании деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.
2. Отсутствует аттестация у должностного лица, ответственного за обеспечение безопасности дорожного движения. Ответственный за БДД: Курникова Ольга Николаевна. Нарушены требования: пп. б) п. 8 Постановления Правительства РФ от 7.10.2020 г. № 1616 "О лицензировании деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами"; п. 15.3 Приказа Министерства транспорта РФ от 31.07.2020 № 282 «Об утверждении профессиональных и квалификационных требований, предъявляемых при осуществлении перевозок к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»; ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ (ред. от 08.12.2020) "О безопасности дорожного движения"
3. Выявлены нарушения внутренней экипировки транспортного средства, а именно требований к оснащению транспортных средств огнетушителями. Не соблюдены сроки годности огнетушителей на транспортном средстве ПА3 32054 Н069ТО76. Нарушены требования Основных положений по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.10.1993 №1090; п.4, пп.4.4.7 Приказ МЧС РФ от 25.03.2009г. № 179 «Об утверждении свода правил «Техника пожарная. Огнетушители. Требования к эксплуатации»

выявлены факты невыполнения предписаний органа государственного контроля (надзора) (с указанием реквизитов выданных предписаний):

Не выявлено

Запись в Журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля, внесена.


(подпись проверяющего)



(подпись уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, сто уполномоченного представителя)

Прилагаемые к акту документы:

Распоряжение от 16.06.2021 № 7611226; Приложение к акту 761117226; Документы представленные юридическим лицом МОУ Шестихинская Средняя Общеобразовательная Школа ; Предписание 761217226 от 01.07.2021 Уведомление № 11138 от 17.06.2021

Подписи лиц, проводивших проверку:

Старший государственный инспектор
Сенцов Алексей Андреевич


(подпись)

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а)

Иванова Елена Владимировна г. Москва
(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя)

«07» 07 2022 г.

[Подпись]
(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

(подпись уполномоченного должностного лица (лица), проводившего проверку)



ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА
(РОСТРАНСНАДЗОР)
Восточное МУГАДН ЦФО Территориальный отдел по Ярославской области
(Восточное МУГАДН ЦФО ТО по Ярославской области)

ПРЕДПИСАНИЕ №761217226
об устранении выявленных нарушений

Ярославская область, район Некоузский, д.
Новая Ура, улица Центральная, 5
(место составления)

"1" июля 2021
(дата составления)

МОУ Шестихинская Средняя Общеобразовательная Школа (ИНН 7620003861, ОГРН 1027601491389)
Адрес: Ярославская область, район Некоузский, д. Новая Ура, улица Центральная, 5

к акту проверки от 01.07.2021 № 761117226

В соответствии с п/п 1) п.9 ст.19 Федерального закона от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», Положения о Восточном межрегиональном управлении государственного автодорожного надзора Центрального федерального округа Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, утвержденного приказом ФСНТ от 27 июня 2017 г. № ВВ-535фс **обязываю провести следующие мероприятия по устранению нарушений транспортного законодательства, выявленных в ходе проверки:**

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЯ	Срок исполнения
1	Обеспечить заполнение путевых листов в соответствии с требованиями пп.4, п.1; пп.5 п.4; п.6, п.16 Приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»; п. 1 ст. 6 Федерального закона РФ от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»; п. 8 Постановления Правительства РФ от 7.10.2020 г. № 1616 "О лицензировании деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.	02.08.2021
2	Провести аттестацию должностного лица, ответственного за обеспечение безопасности дорожного движения пп. б) п. 8 Постановления Правительства РФ от 7.10.2020 г. № 1616 "О лицензировании деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами"; п. 15.3 Приказа Министерства транспорта РФ от 31.07.2020 № 282 «Об утверждении профессиональных и квалификационных требований, предъявляемых при осуществлении перевозок к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»; ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ (ред. от 08.12.2020) "О безопасности дорожного движения".	02.08.2021
3	Устранить нарушения требований к оснащению транспортных средств	02.08.2021

	огнетушителями. Заменить (либо осуществить проверку) огнетушителей с просроченным сроком годности в соответствии с требованиями требования Основных положений по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.10.1993 №1090; п.4, пп.4.4.7 Приказ МЧС РФ от 25.03.2009г. № 179 «Об утверждении свода правил «Техника пожарная. Огнетушители. Требования к эксплуатации»	
--	---	--

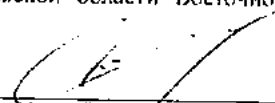
Сведения (информацию) об устранении в полном объеме выявленных нарушений с приложением подтверждающих документов представить в письменном виде не позднее 02.08.2021 по адресу: г. Ярославль, улица Лисицина, ба, (4852) 45-93-18, to76vmugadn@rostransnadzor.gov.ru

Уведомляю Вас, что невыполнение предписания в полном объеме является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст.19.5 КоАП РФ.

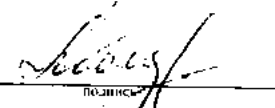
Юридическое лицо, индивидуальный предприниматель вправе обжаловать решения, принятые в ходе исполнения государственной функции, действия (бездействия) должностных лиц территориального управления государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, проверка которых проводилась, в случае несогласия с выданным предписанием об устранении выявленных нарушений в течение пятнадцати дней с даты получения акта проверки вправе представить в соответствующие орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля в письменной форме возражения в отношении выданного предписания об устранении выявленных нарушений в целом или его отдельных положений. При этом юридическое лицо, индивидуальный предприниматель вправе приложить к таким возражениям документы, подтверждающие обоснованность таких возражений, или их заверенные копии, либо в согласованный срок передать их в орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля.

Старший государственный инспектор Территориального отдела по Ярославской области Восточного МУГАДН ЦФО

Сенцов Алексей Андреевич



Знакомлен, 1 экз. получил «01» 02 2021 г. ✓
МОУ Шестишкинская Средняя Общеобразовательная Школа
Директор Лебедева Елена Валентиновна



Российская Федерация
 Администрация Некоузского
 муниципального района
 Ярославской области
 Муниципальное
 общеобразовательное учреждение
 Шестихинская средняя
 общеобразовательная школа
 152751, Ярославская область
 Некоузский район, д. Новая Ура
 ул. Центральная д. 5, тел: 3-26-95

МОУ № 65 от 31.05.2021г.

Председателю
 Контрольно-счётной палаты
 Некоузского муниципального района
 О.В.Морозовой
 Директора МОУ Шестихинской средней
 общеобразовательной школы
 Е.В.Лебедевой

Отчёт
 об исполнении Представления № 2 от 30 апреля 2021 года
 об устранении выявленных нарушений

В результате рассмотрения Представления № 2 от 30 апреля 2021 г. были приняты меры по устранению нарушений и недостатков:

Выявленные нарушения (из Представления)	Меры устранения нарушений
1. Нарушения бюджетного законодательства	
1. В нарушение статьи 34 БК РФ, отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность в виде перечисленных авансов и расходы при отсутствии эксплуатации транспортного средства, на общую сумму 143 929,80 руб.	Принято к сведению. В настоящее время транспортное средство ПАЗ 32053-70 гос.номер Н069ТО76 используется образовательным учреждением для подвоза детей.
2. В нарушение пункта 5 статьи 78.1. БК РФ, в отдельные договоры (Контракты), подлежащие оплате за счет субсидий, не было включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема, в случае уменьшения получателю бюджетных средств, ранее доведённых в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.	Принято к сведению. При заключении договоров (Контрактов), подлежащих оплате за счет средств субсидии, будет включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема, в случае уменьшения получателю бюджетных средств, ранее доведённых в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.
2. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:	
3. В нарушение статьи 9 Закона № 44-ФЗ, не принимаются меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, что нарушает принцип профессионализма заказчика.	С ЧУ ДПО «Федеральный институт повышения квалификации» 18 мая 2021 года заключен договор № 48209 на оказание платных образовательных услуг в сфере дополнительного профессионального образования. С 7 июня 2021 г. два члена комиссии будут проходить обучение по курсу повышения квалификации – «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения Государственных и муниципальных нужд 44-ФЗ». Дата окончания обучения 17 июня 2021 г. Форма

	обучения - дистанционно.
4. В нарушение пункта 2 части 8, части 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, в проверяемый период объёмы закупок в отдельных Планах-графиках в соответствии с плановыми показателями выплат на закупку товаров, работ, услуг, указанными в отдельных Планах ФХД, не проводились.	Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.
5. В нарушение части 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, единая комиссия по закупкам создана в количестве менее 5 человек.	Приказ № 55/1 от 12.05.2021 г. «О внесении дополнений в Приказ № 40/14 от 01.09.2021 г. «О создании комиссии по осуществлению закупок»
6. В нарушение части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ в состав комиссии включены лица, преимущественно, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.	С 7 июня 2021 г. два члена комиссии будут проходить обучение по курсу повышения квалификации – «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения Государственных и муниципальных нужд 44-ФЗ». Дата окончания обучения 17 июня 2021 г. Форма обучения - дистанционно.
7. В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, годовой объём закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 превышает установленные ограничения (50,0% совокупного годового объёма закупок), на 2,98% или на 107 270,55 руб.	Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.
8. В нарушение пункта 42 раздела 3 Приказа № 186н, Порядка № 749, расходы на закупку товаров, работ, услуг в части планируемых к заключению контрактов (договоров), указанные в отдельных ПФХД, не соответствуют показателям Планов ФХД, не соответствуют показателям Планов-графиков. Отклонения составили 238 630,00 руб.	Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом:	
9. В нарушение пункта 3 статьи 53 ГК РФ, лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, не всегда действовало в интересах предоставляемого им юридического лица добросовестно и разумно.	Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.
10. В нарушение пункта 11 статьи 9.2, Закона № 7-ФЗ, пунктов 3.37 Инструкции № 157н, пункта 4 Постановления № 538, пункта 2 Постановления № 960, не включены в состав особо ценного движимого имущества, объекты нефинансовых активов, балансовой стоимостью 50 000,00 руб. и более за единицу, на общую сумму 816 000,00 руб.	Принято к сведению. Директор осуществляет контроль за включением бухгалтером МУ «ЦО ФОО Некоузского МР» в состав особо ценного движимого имущества, объекты нефинансовых активов, балансовой стоимостью 50 000,00 руб. и более за единицу.
11. В нарушение Положения об имуществе, отдельные объекты муниципального имущества не использовались, и, в казну, в проверяемом периоде, не передавались. В данном случае, имеет место неэффективного и нерационального	По списку имущества, находящегося на балансе ОУ, но не используемого: - 07 июня 2021 г. будет получен Акт на списание имущества, пришедшего в негодность (нерабочего):

<p>использования муниципального имущества общей стоимостью 65 434,44 руб.</p>	<p>- имущество, находящееся в исправном состоянии будет использоваться или будет передано в казну муниципального района.</p>
<p>12. В нарушение подпункта 2.11. пункта 2 раздела 5 Учетной политики, часть имущества, относящегося к категории особо ценного, комиссией по поступлению и выбытию активов, в проверяемом периоде, была не определена.</p>	<p>Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.</p>
<p>4. Нарушение ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:</p>	
<p>13. В нарушение статьи 6 Закона № 402-ФЗ, проверяемый экономический субъект не в полной мере исполняет обязанности ведения бухгалтерского учета в соответствии с установленными требованиями.</p>	<p>Принято к сведению. Директор осуществляет контроль за ведением бухгалтерского учета в соответствии с установленными требованиями.</p>
<p>15. В нарушение статьи 7 Закона № 402-ФЗ, руководителем проверяемого Учреждения недостаточно надлежащим образом исполнялась обязанность по ведению бухгалтерского учета.</p>	<p>Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.</p>
<p>16. В нарушение статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пункта 308 Инструкции № 157н, при осуществлении операций с поставщиками и подрядчиками имеет место несвоевременное исполнение денежных обязательств, в соответствии с условиями отдельных заключенных договоров, на общую сумму 7200 руб.</p>	<p>Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.</p>
<p>17. В нарушение пункта 7 статьи 9, пункта 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции №157н, пунктов 23, 26, 27 раздела 2 СГС «Концептуальные основы», Приказа № 152, принимались к учету первичные документы, не проверенные надлежащим образом, без достаточного проведения внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности; допускались исправления, не оговоренные в установленном порядке.</p>	<p>Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.</p>
<p>5. Нарушение трудового законодательства:</p>	
<p>18. В нарушение статьи 22 ТК РФ, работодатель не в полной мере исполняет обязанности по соблюдению трудового законодательства, иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, локальных нормативных актов, соглашений и трудовых договоров.</p>	<p>Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.</p>
<p>19. В нарушение статьи 140 ТК РФ, при прекращении отдельных трудовых договоров, выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, произведена позднее дня увольнения работника. Общая сумма составила 6 411,92 руб.</p>	<p>Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.</p>

20. В нарушение статьи 291 ТК РФ, некорректно начислена денежная компенсация за неиспользованный отпуск.	Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.
6. Иные нарушения:	
21. В нарушение пункта 8 раздела 2 Порядка формирования МЗ. муниципальное задание № 1 размещено на сайте с нарушением установленного срока.	Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.
22. В нарушение требований Приказа № 114н, Порядка составления и утверждения отчета, отдельная информация в размещенном документе отражена некорректно.	Принято к сведению. Будет учтено в дальнейшей работе.

«31» 05 2021 г.

(подпись)

Лебедева Е.В.
(Ф.И.О.)

31.05.2021 г.