**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая камеральная проверка в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 25.12.2020 |
| Наименование объекта контроля | **Муниципальное** бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №5 |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год; соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за период с 01.11.2019 по 31.10.2020 |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 29.10.2020 №514-р «О проведении плановой проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5» |
| Проверяемый период | 2019 год, с 01.11.2019 по 31.10.2020  |
| Срок проведения контрольного мероприятия | Дата начала проверки – 16.11.2020. Дата завершения проверки –24.12.2020. |
| Объем проверенных средств | 28 437 396,82 рублей  |
| Информация о выявленных нарушениях | Не оплачена работа в выходной день в соответствии приказом начальника Управления образования и молодежной политики администрации города Урай от 11.04.2019 №38-лс. В результате счетных ошибок работникам учреждения за 2019 год излишне выплачено 173 094,10 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.В результате установления неверной нормы часов, неверного расчета оплаты ночных и праздничных часов, доплаты за интенсивность в 2019 году сторожам излишне выплачено 8 424,53 рублей, не выплачено 10 531,65 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.Нарушение норм приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №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», выразившееся в применении Табеля учета использования рабочего времени неустановленной формы.Несоответствие данных о рабочем времени в табелях учета использования рабочего времени приказам на командирование, отпуск, привлечение к работе в выходные дни.Излишне выплачено 4 139,53 рублей за рабочие дни работнику, находящемуся в отпуске, за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.Нарушение пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922, выразившееся в неверном определении базы расчета среднего заработка для оплаты за дни командировки, отпусков.Нарушение пункта 41 Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения средняя образовательная школа №5, утвержденное приказом директора от 04.09.2017 №261/1-О, выразившееся в перерасходе фонда разовых выплат директору.Неэффективное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выразившееся в оплате дополнительной работы, являющееся для работника должностными обязанностями в соответствии с должностными инструкциями, профессиональными стандартами, квалификационными справочниками, либо уже порученной работникам на основании приказов директора.Нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, выразившееся в поручение работнику выполнения дополнительной работы бессрочно, либо на протяжении всего года.Установление доплаты за увеличенный объем работы без указания работы, которая поручается работникам.Поручение работнику выполнения двойного объема работы в пределах основного рабочего времени.Нарушения пункта 32 раздела IV «Порядок и условия осуществления стимулирующих выплат, критерии их установления» Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения средняя образовательная школа №5, утвержденного приказом директора от 04.09.2017 №261/1-О, выразившееся в назначении выплаты за особые достижения при выполнении услуг (работ) в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности деятельности работников, которая по сути своей является оплатой дополнительной работы.Нарушение норм приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №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», выразившееся в отсутствии бухгалтерских справок (ф. 0504833) при формировании бухгалтерских записей, связанных с исправлением ошибок.Нарушение пунктов 3.11, 3.14.1, 3.13.4, подпункта 3 пункта 3.14.3 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в предоставлении подтверждающих документов, не соответствующих маршруту и датам следования к месту использования отпуска и обратно на сумму 19 971,29 рублей, оплаченных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.Нарушение пункта 3.14.2 Постановления №1717 (в редакции от 15.05.2019), выразившееся в оплате стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно не в соответствии с нормами расхода топлива соответствующей марки легкового автомобиля, утвержденных Министерством транспорта Российской Федерации на сумму 8 055,80 рублей, за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Нарушение пункта 2 Приложения 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н, выразившееся в отсутствии нумерации документов, прилагаемых к авансовому отчету.Нарушение пункта 50 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ 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» (в редакции от 27.09.2017), выразившееся в учете на балансовых счетах учреждения основных средств стоимостью до 3 000,00 рублей включительно.Отражение на балансовом учете учреждения материальных запасов с отрицательным значением по количеству и (или) по стоимости.Нарушение заполнения формы журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, выразившееся в указании в графе «документ» первичного учетного документа, не подтверждающего принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, которые являются подтверждением отгрузки (передачи) товара, выполненных работ, оказанных услуг.Нарушение условий договора, выразившееся в несвоевременной оплате оказанных услуг.Наличие признаков административных правонарушений, предусмотренных статьей 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (срок давности привлечения к административной ответственности истек). Нарушение пункта 3.20.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, выразившееся в отсутствии дополнительных исследований в целях увеличения количества ценовой информации, используемой в расчетах, при коэффициенте вариации цены, превышающим 33%. Нарушение части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в неприменении мер ответственности к поставщику за нарушение срока поставки товара, предусмотренного договором. Нарушение подпункта «к» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиком, утвержденных Постановлением Правительства от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», пункта 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Минфина России от 19.07.2019 №113н «О Порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», выразившееся в заполнении сведений о количестве оказанной услуги в информации об исполнении контрактов (отдельного этапа исполнения контрактов) не в соответствии с документами о приемке оказанных услуг.Нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в неуказании идентификационного кода закупки в гражданско-правовых договорах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 8, 14 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». |