**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая выездная проверка финансово-хозяйственная деятельность за 2020 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 в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за период с 01.01.2020 по 31.05.2021 в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №4

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 23.07.2021 |
| Наименование объекта контроля | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №4  |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 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 в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за период с 01.01.2020 по 31.05.2021  |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 31.05.2021 №289-р «О проведении плановой проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №4» |
| Проверяемый период | 2020 год, с 01.01.2020 по 31.05.2021 |
| Срок проведения контрольного мероприятия | Дата начала проверки – 07.06.2021 Дата завершения проверки – 14.07.2021 |
| Объем проверенных средств | 24 287 390,89 рублей. |
| Информация о выявленных нарушениях | В результате счетных ошибок работникам учреждения за 2020 год не выплачено 59 189,87 рублей, излишне выплачено 16 372,57 рублей 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 отпусков.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.В результате неверного расчета оплаты ночных и праздничных часов сторожам не выплачено 17 468,51 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.В результате несоблюдения требований статей 133, 133.1 Трудового кодекса Российской Федерации с учетом Постановления Конституционного Суда от 11.04.2019 №17-П работникам не выплачено 8 953,92 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.Неэффективное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выразившееся в оплате дополнительной работы, являющееся для работника должностными обязанностями в соответствии с положением о контрактной службе, либо уже порученной работникам на основании приказов директора.Нарушение требований Приложения 2 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 нумерации приложенных к авансовому отчету документов в порядке их записи в отчете.Нарушение пункта 7 Порядка и размера возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений города Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 05.03.2015 №829, пункта 7.8 Учетной политики, утвержденной приказом директора от 14.01.2019 №30 «Об утверждении Положения об учетной политике», выразившееся в компенсации расходов по найму жилого помещения свыше установленного размера в сумме 1 000,00 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.Нарушение пункта 3.1, подпункта 3.9.1 пункта 3.9 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 неполной компенсации расходов на проезд работников к месту использования отпуска при наличии документально подтвержденных расходов на сумму 100,50 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.Нарушение пункта 3.14.2 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 излишней оплате стоимости проезда работнику личным транспортом к месту использования отпуска и обратно в соответствии с нормами расхода топлива по смешенному циклу, в соответствии с технической документацией и информацией, размещенной на официальном сайте официального дилера в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в сумме 748,77 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; в неполной компенсации расходов на работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно при наличии документально подтвержденных расходов на сумму 0,10 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.Нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся в принятии к учету и оприходовании материальных ценностей, объектов нефинансовых активов, фактически не поступивших в учреждение на момент принятия к учету.Наличие в балансовом учете учреждения основного средства с отрицательным значением по количеству и по стоимости.Назначение материально ответственного лица муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №4 членом комиссии по проведению инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов, находящихся у данного лица на ответственном хранении.Нарушение раздела 3 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 в инвентарных карточках учета нефинансовых активов краткой индивидуальной характеристики объекта, несоответствии краткой индивидуальной характеристики объектов в инвентарных карточках учета, характеристикам объектов, принятых к учету.Нарушение пункта 43 Приказа Минфина РФ от 10.02.2006 №25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», пункта 92 Приложения №2 к Приказу Минфина России 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), подпункта «г» пункта 39 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», выразившееся в неначислении амортизации на объекты основных средств в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче их в эксплуатацию.Нарушение пункта 35 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н, выразившееся в списании материальных запасов в момент выдачи работникам, в то время как продолжается их реальное использование.Нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Приложения 2 к Приказу Минфина России 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», выразившееся в несвоевременном отражении первичных учетных документов в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, в незаполнении графы «Наименование показателя».Отсутствие в товарных накладных, универсальных передаточных документах, актах на выполнение работ, оказание услуг даты подписания, в результате чего, не представляется возможным определить срок оплаты за поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги.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 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся в проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годовой отчетности не в полном объеме.Нарушение пункта 351 Приложения №2 к Приказу Минфина России 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», выразившееся в отсутствии учета банковской гарантии на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».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 условий договора, выразившееся в несвоевременной оплате оказанных услуг.Нарушение части 3 статьи 103 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 несвоевременном направлении в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информации: об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 103 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; об исполнении контракта в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Наличие признаков административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Нарушение порядка расчета размера пеней, начисляемых за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательства, выразившееся в неверном определении количества дней просрочки; в неуменьшении размера оплаты по договору на сумму начисленной неустойки, не оплаченной поставщиком в добровольном порядке в соответствии с условиями договора.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 контракта (отдельного этапа исполнения контракта) не в соответствии с документами о приемке оказанных услуг. |