**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая выездная проверка муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №12

(МБОУ СОШ №12)

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 01.09.2022 |
| Наименование объекта контроля | **Муниципальное** бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №12 |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021 по 30.06.2022, 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 01.01.2021 по 30.06.2022. |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 20.06.2022 №328-р «О проведении плановой выездной проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №12» |
| Проверяемый период | с 01.01.2021 по 30.06.2022 |
| Срок проведения контрольного мероприятия | Дата начала проверки – 04.07.2022Дата завершения проверки – 11.08.2022 |
| Объем проверенных средств | 58 738 460,95 рублей. |
| Информация о выявленных нарушениях | В нарушение пункта 157 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» журнал операций с безналичными денежными средствами ведется не в разрезе каждого счета, открытого в Комитете по финансам администрации города Урай.  В 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» применяется Табель учета использования рабочего времени неустановленной формы.  В нарушение пункта 51.1 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №12, утвержденного приказом директора МБОУ СОШ №12 от 01.09.2017 №244, единовременная выплата за каждый день выполнения обязанностей при проведении ГИА выплачивается без учета районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.  Неэффективное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату дополнительной работы в течение длительного времени.  Неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату работнику выполнения дополнительной работы, которая для самого работника является должностными обязанностями.  Неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату выполнения временной (эпизодической) дополнительной работы на протяжении всего года.  В результате допущенных нарушений за 2021 г. не начислена заработная плата в сумме 401 847,77 рублей, излишне начислена 349 700,52 рублей, за 2022 г. не начислена заработная плата в сумме 303 501,10 рублей, излишне начислено 198 941,63 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  Неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату труда работника, работающего по внешнему совместительству на 0,5 ставки, в размере, предусмотренном для оплаты труда работника на 1 ставку, в сумме 127 660,97 за 2021 г. и в сумме 70 470,00 рублей за 2022 г. за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  Неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату часов работы внутренних и внешних совместителей, фактически не работающих в установленные часы в сумме 254 756,97 рублей.  В нарушение пункта 6.1 Положения о выявлении и урегулировании конфликта интересов в МБОУ СОШ №12, утвержденным приказом директора от 10.12.2018 №483, установлено отсутствие уведомлений о возникшем (реальном) или потенциальном конфликте интересов.  В нарушение требований 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» отсутствует нумерация приложенных к авансовому отчету документов в порядке их записи в отчете.  В 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, компенсация расходов на проезд работников к месту использования отпуска при наличии документально подтвержденных расходов произведена меньше на сумму 120,00 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  Материально ответственное лицо муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №12 является членом комиссии по проведению инвентаризации нефинансовых активов, находящихся у данного лица на ответственном хранении.  В нарушение требований 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» не заполнены графы 6 - 9 инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов, отсутствуют подписи председателя и членов инвентаризационной комиссии.  В нарушение требований 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» в инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствует перечень составляющих предметов.  В нарушение пункта 46 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» отсутствуют инвентарные номера на объектах основных средств, не на все обособленные объекты основных средств нанесены инвентарные номера.  В нарушение [пункта 81](consultantplus://offline/ref=C80B2E3C09A73598CF04A72ECEB8C3B78B496B4DBDF66C040C1AF9F8C142100217D7D2A811A87B0E6A5B1AAD315699C2225BBB091DD3F0ADz0h6M) федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, [подпункта 1.5](consultantplus://offline/ref=C80B2E3C09A73598CF04A72ECEB8C3B7894F6E46BCF46C040C1AF9F8C142100217D7D2A811A8790D6E5B1AAD315699C2225BBB091DD3F0ADz0h6M) Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, не проведена обязательная инвентаризация имущества при уходе материально ответственных лиц в отпуск.  В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годовой отчетности проведена не в полном объеме.  В 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» отсутствует учет банковской гарантии на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».  В 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, при определении начальной (максимальной) цены контракта отсутствуют дополнительные исследования в целях увеличения количества ценовой информации, используемой в расчетах, при коэффициенте вариации цены, превышающим 33%.  В нарушение требований, установленных частью 6 статьи 34, пунктом 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», не применены меры ответственности к поставщикам за нарушение сроков поставки товара, предусмотренного договорами. В результате неправомерно оплачены суммы поставщикам в размере 111,37 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, 1 533,36 рублей за счет средств субсидии на иные цели.  Нарушение условий договоров, выразившееся в несвоевременной оплате поставленных товаров, оказанных услуг.  В 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» (в редакции от 16.04.2022) несвоевременно направлена информация в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: 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»; информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке в соответствии с пунктом 13 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.  В нарушение части 2 статьи 34 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении контракта не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. |