



«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель главы администрации –  
председатель комитета финансов

Ю.В. Павлова

\_\_\_\_ сентября \_\_\_\_ 2022 год

### Отчет

о результатах плановой проверки соблюдения законодательства в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ и услуг в муниципальном общеобразовательном учреждении «Высكاتская основная общеобразовательная школа»

В соответствии с планом контрольных мероприятий сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области на 2022 год, приказа комитета финансов от 19.07.2022г. № 26-од проведена проверка соблюдения законодательства в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ и услуг в муниципальном общеобразовательном учреждении «Высكاتская основная общеобразовательная школа».

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ комитета финансов от 19.07.2022г. № 26-од.

Основание назначения контрольного мероприятия: пункт 5 плана контрольных мероприятий сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области на 2022 год.

Цель проведения проверки: соблюдение законодательства в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение положений Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ), иных нормативных правовых актов о контрактной системе при размещении заказов для муниципальных нужд; законность и обоснованность начисления заработной платы за счет средств местного бюджета.

Предмет проверки: осуществление закупки за счет средств бюджета Сланцевского муниципального района муниципальным общеобразовательным учреждением «Высكاتская основная общеобразовательная школа», соблюдение законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных распорядительных документов. Документы по организации и ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, договоры, платежные и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учета.

Рабочая группа в составе: начальник сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов Шеховцов А.М., специалист 1-й категории Тарасова И.В.

Проверяемый период: 01.01.2020г. – 31.12.2021г.

Срок проведения контрольного мероприятия с 22.07.2022г. по 02.09.2022г.

В результате проверки выявлено:

При осуществлении закупок в МОУ «Высكاتская ООШ» установлено следующее:

- 1) нарушение ч. 2 и 3 ст. 103 Закона №44-ФЗ, не размещены информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов;
- 2) нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, по некоторым контрактам не прописана что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения;
- 3) нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ, превышен объем закупок в 2021 году;

4) нарушение п. 2 ч. 1 ст. 94 Закона №44-ФЗ обязательных условий муниципальных контрактов (нарушение сроков оплаты контрактов);

5) нарушение п. 4 ст. 30 Закона №44-ФЗ, нарушение срока размещения отчета за 2020 год;

6) нарушение ст. 22 Закона №44-ФЗ и п. 2.1 приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013г. №567, отсутствуют документы, на основании которых произведен расчет НМЦК за 2020 год;

7) нарушение ч. 3 ст. 94 Закона №44-ФЗ, документы подтверждающие проведение экспертизы не предоставлены. Локальные-нормативные документы по приемке ТРУ и проведении экспертизы не соответствуют действующему законодательству;

8) Отсутствовал контроль со стороны ответственных лиц при заключении и исполнении муниципальных контрактов с использованием конкурентных способов определения поставщиков и с единственным поставщиком. Нарушение статей 6, 12, 34, 93, 94, 103 Закона № 44-ФЗ.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности установлено следующее:

1) нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата главного бухгалтера Семеновой И.А. перечислялась третьим лицам;

2) за 2020 год лицевые счета сотрудников не оформлялись;

3) при начислении заработной платы установлена неправомерная выплата заработной платы составила 36967 руб. 13 коп., отсутствовал контроль со стороны ответственных лиц;

4) нарушение п. 11 главы 1 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №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» не сброшюрованы, на обложке не указано наименование субъекта учета, название и порядковый номер папки (дела), период (дата) за которую сформирован регистр бухгалтерского учета (журнал операций) с указанием года и месяца, количество листов в папке (деле);

5) фактическое наличие основных средств не соответствует данным бухгалтерского учета;

6) нарушение части 3 инструкции по применению плана счетов бюджетного учета утвержденной приказа Минфина России от 06.12.2010 года № 162н, часть принятых к учету основных средств не введена в эксплуатацию;

7) нарушение требований Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не на все объекты основных средств нанесены инвентарные номера;

8) нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 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» - краткая индивидуальная характеристика объектов не заполнена, не возможно идентифицировать объект основных средств;

9) в нарушение Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах заполняются не все графы предусмотренные унифицированной формой 0345007;

10) неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 120 рублей при оплате ГСМ в 2021г.;

11) учет ГСМ по мототехнике не ведется, локальные нормативные документы отсутствуют;

12) нарушение пп.4,5 п. 13, приложение № 3 к приказу Минтранса России от 28.10.2020 года № 440 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства», не обеспечено хранение и выгрузка данных с карты тахографа для проверки контрольными органами;

13) нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», инвентаризация основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств в учреждении в 2020 и 2021 году к годовому отчету не проводилась.

14) учетная политика разработана и утверждена без учета специфики деятельности образовательного учреждения;

15) в приложении №7 к учетной политике не определены сроки и количество проводимых инвентаризаций;

16) за 2021 год превышены денежные нормы на питание;

17) неэффективное использование средств местного бюджета по уплате пеней и штрафов в сумме 101600 руб. 00 коп.;

18) нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Внутренний финансовый аудит не осуществляется.

Выдать муниципальному общеобразовательному учреждению «Выскатская основная общеобразовательная школа» предписание об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки.

Начальник сектора  
12.09.2022г.



А.М. Шеховцов