«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель контрольно-

счетного органа муниципального

района «Перемышльский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В. Абрамова

12 декабря 2023 года

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка законности и эффективности (экономности и результативности) использования средств бюджета муниципального района «Перемышльский район» и аудит в сфере закупок в отделе образования администрации муниципального района «Перемышльский район» за 2021-2022 годы»**

**1.** **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.2 плана работы контрольно-счетного органа муниципального района «Перемышльский район» на 2023 год, распоряжение контрольно-счетного органа муниципального района «Перемышльский район» о проведении контрольного мероприятия от 12.09.2023 № 5.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета муниципального района «Перемышльский район».

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

Отдел образования, молодежной политики и охраны прав детства администрации муниципального района «Перемышльский район» (далее – Отдел образования).

**4. Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2021 года по 31.12.2022 года.

**5**. **Цели контрольного мероприятия**:

5.1. Проверка соблюдения порядка, законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета.

5.2. Проверка соблюдения и выполнения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд».

**6. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 19.09.2023г. по 11.10.2023г., с 20.11.2023г. по 06.12.2023г.

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Отдел образования действует на основании Положения об отделе образования, молодёжной политики и охраны прав детства администрации муниципального района «Перемышльский район», утвержденного решением Районного Собрания муниципального района «Перемышльский район» от 22.09.2016 № 57 (в ред. от 30.01.2018) (далее - Положение Отдела), является органом администрации муниципального района «Перемышльский район» для осуществления государственной и муниципальной политики в сфере образования, координации работы по этому направлению на территории муниципального района, исполнение переданных государственных полномочий по опеке и попечительству. Руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, иными федеральными правовыми актами, законами Калужской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора Калужской области, постановлениями Правительства Калужской области, решением Районного Собрания, постановлениями и распоряжениями администрации муниципального района «Перемышльский район», иными муниципальными правовыми, настоящим Положением.

Организационно-правовая форма – казенное учреждение.

Учредителем Отдела образования является администрация (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Перемышльский район».

Полное наименование: Отдел образования, молодежной политики и охраны прав детства администрации муниципального района «Перемышльский район». Сокращенное наименование: Отдел образования.

Юридический, почтовый адрес и местонахождение: 249130, Калужская область, село Перемышль, ул. Ленина, д.53.

ИНН 4015000730, КПП 401501001, ОГРН 1024000515703.

Отдел образования является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и смету, печать, штамп, бланки со своим наименованием, а также лицевые счета в отделе финансов администрации муниципального района «Перемышльский район», отвечает по своим обязательствам, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные права, несет соответствующие обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в рамках своей компетенции.

Отдел образования:

- от своего имени заключает договоры с юридическими и физическими лицами с целью выполнения возложенных на Отдел образования функций;

- осуществляет в установленном порядке функции муниципального заказчика при формировании, размещении и исполнении муниципального заказа в части обеспечения закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг для нужд Отдела образования.

Финансирование Отдела образования осуществляются за счет средств бюджета муниципального района «Перемышльский район» в установленном порядке и иных источников в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Имущество Отдела образования является муниципальной собственностью муниципального района «Перемышльский район» и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Руководство Отделом образования осуществляет заведующий, назначаемый и освобождаемый от должности Учредителем.

При Отделе образования действуют следующие структурные подразделения:

- подразделение по организации учебно-воспитательного процесса;

- подразделение по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству;

- методический кабинет;

- централизованная бухгалтерия;

- хозяйственная группа.

В проверяемом периоде должность заведующего Отделом образования занимает Барышенская Ольга Николаевна, должность главного бухгалтера – Артемова Светлана Николаевна.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**8.1. Проверка соблюдения порядка, законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета.**

8.1.1. Бюджетные сметы Отдела образования на 2021 год и на 2022 год утверждены в установленные сроки после доведения лимитов бюджетных обязательств. Показатели бюджетных смет соответствуют лимитам бюджетных обязательств.

Отделом образования не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей бюджетных смет Отдела образования на 2021 год и на 2022 год, которые в соответствии с п. 2.5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального района «Перемышльский район», утвержденного постановлением администрации муниципального района «Перемышльский район» от 12.12.2018 № 1055 (далее - Порядок от 12.12.2018 № 1055) являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.

Согласно п.4.1 Порядка от 12.12.2018 № 1055 под ведением сметы понимается внесение изменений в бюджетную смету в пределах доведенных учреждению соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Внесение изменений в бюджетную смету осуществляется путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс» и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус», объемов сметных назначений:

- изменяющих объемы сметных назначений в случае изменения объема доведенных учреждению лимитов бюджетных обязательств;

- изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджета, требующих изменения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;

- изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджета, не требующих изменения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;

- изменяющих объемы сметных назначений, приводящих к перераспределению их между разделами сметы.

В течение 2021 года и 2022 года изменения в бюджетную смету Отделом образования не вносились, тогда как объемы сметных назначений в течение финансового года менялись, что **является нарушением п.4.1 Порядка от 12.12.2018 № 1055**.

На проверку также не представлены уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств и бюджетные сметы на 2021 год и 2022 год с последними изменениями (Решение Районного Собрания муниципального района «Перемышльский район» от 23.12.2021 №79 «О внесении изменений и дополнений в решение Районного Собрания от 24.12.2020 № 24 (в ред. от 18.02.2021 № 33, от 01.04.2021 № 42, от 12.08.2021 №59) «О бюджете муниципального района Перемышльский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и Решение Районного Собрания муниципального района «Перемышльский район» от 22.12.2022 № 153 «О внесении изменений и дополнений в решение Районного Собрания от 23.12.2021 №78 (в ред. от 24.03.2022 № 101, от 15.08.2022 № 128) «О бюджете муниципального района «Перемышльский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

8.1.2. Кассовые операции осуществляются согласно требованиям Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее — Порядок ведения кассовых операций № 3210-У).

В Учетной политике Отдела образования на 2021 год, утвержденной приказом Отдела образования от 31.12.2020 № 96-ОП и учетной политике Отдела образования на 2022 год, утвержденной приказом Отдела образования от 31.12.2021 № 99-ОП ссылка на данный порядок отсутствует, т.к. указано Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П), которое утратило силу.

**В нарушение п. 4.4 Порядка ведения кассовых операций №3210-У** кассир не обеспечен штампом, содержащим реквизиты, подтверждающие проведение кассовых операций, а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

Ревизия кассы проводится ежеквартально, на последний день отчетного периода, что соответствует срокам проведения инвентаризации кассы, закрепленной в учетной политике Учреждения.

По результатам проведенных инвентаризаций согласно инвентаризационным описям наличных денежных средств за 2021г. и за 2022 год излишков либо недостач не установлено.

**В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н** «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее -Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н) результаты инвентаризации денежных средств и денежных документов оформляются только инвентаризационными описями наличных денежных средств (ф.0504088). Для отражения результатов инвентаризации необходимо также применять акт о результатах инвентаризации (ф.0504835), а в случае выявления по результатам инвентаризации расхождений оформлять ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092).

Выдача наличных денежных средств производится по расходным кассовым ордерам.

**В нарушение п.6.5 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У** на фактически выданные суммы наличных денег по платежной ведомости расходный кассовый ордер не оформлялся.

8.1.3. В проверяемом периоде денежные средства выдавались из кассы Отдела образования за наличный расчет на оплату сайта, заправку картриджей, проведение мероприятий, приобретение расходных материалов для компьютерной техники, букетов цветов, подарков, ГСМ, за техосмотр автомобиля, на хозяйственные расходы.

Расчеты с подотчетными лицами по хозяйственно-административным расходам осуществлялись в основном по факту уже произведенных расходов.

Компенсация израсходованных на нужды Учреждения личных денежных средств работников производилась на основании авансовых отчетов с приложением документов, подтверждающие произведенные расходы.

Поскольку при покупке товара за собственные средства для рабочих целей сотрудник выступает от имени организации, то в соответствии с п. 1 ст. 183 ГК РФ необходимо составить документы, которыми будет закреплено, что организация одобрила такую сделку. Такими документами могут быть:

• Заявление работника о возмещении расходов, одобренное руководителем.

• Отчет об израсходованных средствах с прикрепленными к нему документами на покупку и оплату (товарный чек, накладная, счет-фактура и т. д.).

• Приказ от имени руководителя о возмещении расходов сотрудника.

Учреждение при формировании Учетной политики должно самостоятельно определить порядок учета расчетов с работниками по компенсации произведенных ими расходов без предварительного получения денежных средств под отчет в соответствии с п. 6 Инструкции, утвержденной приказом 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» (далее – инструкция № 157н). В Учетной политике Отдела образования данные по учету расчетов с подотчетными лицами **не закреплены.**

**В нарушение п. 213 Инструкции № 157н**, п.8.1 Учетной политики Отдела образования на 2021 год и на 2022 год выдача подотчетных сумм производится без наличия заявления и приказа руководителя.

Форма Авансового отчета, применяемая учреждением, **не соответствует форме** по ОКУД 0504505, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, и Приложению № 11 Учетной политики Отдела образования.

Заполнение формы авансового отчета осуществлялось не в соответствии с Приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

**В нарушение п.6.3 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У** на всех авансовых отчетах отсутствуют дата и подпись главного бухгалтера, а также подпись руководителя об утверждении авансового отчета и дата утверждения.

Расписка о принятии к проверке авансового отчета подотчетному лицу не выдавалась.

В результате выборочной проверки на правильность заполнения всех реквизитов авансовых отчетов **выявлены нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015  
№ 52н**:

– не указывается дата авансового отчета, дата получения аванса, сведения о сумме остатка (перерасхода), количество приложенных документов;

- информация «кому, за что и по какому документу уплачено» заполняется не в полной мере, отображена информация «за что и по какому документу», а «кому» не отображено;

– не заполняются сведения о внесении остатка (выдаче перерасхода) подотчетному лицу.

Согласно представленных журналов операций по учету расчетов с подотчетными лицами №3, данным баланса ф. 0503730, главной книге по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2023 года по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность отсутствует.

Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами перед составлением годовой отчетности за проверяемый период не проводилась.

8.1.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах 020600000 и 030200000 в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Выборочной проверкой установлено, что суммы, отраженные в журналах операций, соответствуют главной книге. Журналы операций **не подшиваются** вместе с первичными документами. Первичные документы (счета, акты выполненных работ, товарные накладные и др.) подписаны уполномоченными лицами, заверены печатями.

В то же время к бухгалтерскому учету принимаются копии документов, что ведет к нарушению бухгалтерского и налогового законодательства РФ. Так к учету были приняты копии следующих документов:

1) счет № 71 от 31.05.2022 на сумму 25 600,00 рублей на покупку призов (ИП Кутина Л.Г.);

2) счет № 195 от 04.05.2022 на сумму 2 540,04 рублей на покупку бумаги (ИП Ладошин С.В) и др.

Отделом образования заключались договоры по приобретению автомобильных запасных частей и ремонту автотранспорта. Установка новых деталей, узлов, запасных частей на основное средство (ОС) производится взамен вышедших из строя изношенных элементов. При замене запчастей характеристики ОС остаются неизменными, стоимость не увеличивается. Целью проведения ремонтных работ является устранение неисправностей и осуществление профилактических мероприятий по замене изношенных частей. Ремонтные работы проводятся собственными силами либо с привлечением подрядных организаций (центров сервисного обслуживания). По общему правилу все расходы учреждения должны быть обоснованными и документально подтвержденными. Данное правило в полной мере должно распространяться и на ремонтные работы. Основанием для проведения ремонта должны служить акты осмотра имущества и дефектные ведомости (Письмо Минфина России от 04.12.2008 N 03-03-06/4/94). С целью проведения осмотров в учреждении необходимо сформировать комиссию или назначить ответственных лиц. В дефектной ведомости целесообразно отразить следующие сведения:

- идентификационные данные объекта основных средств (инвентарный номер, краткую характеристику объекта, место его расположения и т.д.);

- выявленные дефекты и недостатки;

- перечень необходимых работ для приведения объекта основных средств в рабочее состояние;

- подписи членов комиссии, проводящих осмотр.

Целесообразность ремонта автотранспорта документально не подтверждалась – дефектные ведомости отсутствуют.

**В нарушение пункта 11 раздела 1 Инструкции 157н** выявлены случаи несвоевременного отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов:

**2021 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата отраженияоперации | Наименование документа, №, дата составления | Сумма документа, руб. | Наименование поставщика |
| 1 | 02.02.2021 | Товарная накладная № 69 от 21.01.2021 | 4 035,00 | ИП Макаров Р.А. |
| 2 | 02.02.2021 | Товарная накладная № 1 от 26.01.2021 | 450,00 | ИП Филиппов А.В. |
| 3 | 02.02.2021 | Товарная накладная № 97 от 27.01.2021 | 6 690,00 | ИП Макаров Р.А. |
| 4 | 02.02.2021 | Товарная накладная № 68 от 21.01.2021 | 9 360,00 | ИП Макаров Р.А. |
| 5 | 02.02.2021 | Счет-фактура № 18-0000397 от 28.01.2021 | 6 991,37 | ООО «Офисмаг- РТ» |
|  |  | и т.п. по журналу операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за каждый месяц | | |

**2022 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата отраженияоперации | Наименование документа, №, дата составления | Сумма документа, руб. | Наименование поставщика |
| 1 | 01.03.2022 | акт выполненных работ № 26 от 03.02.2022 | 9 600,00 | ИП Зозуля А.А |
| 2 | 04.03.2022 | акт выполненных работ № 6 от 18.02.2022 | 29 800,00 | ИП Алексеева Д.Ю. |
| 3 | 11.03.2022 | Товарная накладная № 8 от 09.02.2022 | 57 273,00 | ООО «Кругозор» |
| 4 | 29.03.2022 | Товарная накладная № 21 от 17.02.2022 | 111 000,00 | ИП Румянцева А.П. |
|  |  | и т.п. по журналу операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за каждый месяц | | |

Указанные факты повлекли за собой нарушение аналитического учета с поставщиками и подрядчиками.

На конец каждого отчетного года в учреждении имеется дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отражены в главной книге, бухгалтерском балансе и сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) к годовому отчету.

**В нарушение части 3 ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете», инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годового отчета не проводилась.

Выявлено **неверное отражение** в бухгалтерском учете по кодам КОСГУ расходов по приобретению материальных ценностей в целях награждения, канцелярских товаров, основных средств:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| платежное поручение | | | Контрагент | Назначение платежа (за что произведена оплата) | Пояснения |
| № п/п | Дата | Сумма, руб. |
| 9086 | 28.12.2021 | 5 987,88 | ИП Ладошин С.В. | Канцтовары | В учете оплата была проведена по статье 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения", тогда как следовало провести со статьи 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" |
| 5247 | 10.08.2021 | 3 000,00 | ООО "Лана" | подарочный сертификат | В учете оплата была проведена по статье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», тогда как следовало провести со статьи 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения", так как эти материальные ценности приобретались для награждения |
| 5423 | 25.08.2021 | 8 800,00 | ИП Жеребцов А.С. | Покрывала для конференции |
| 5416 | 25.08.2021 | 16 000,00 | ИП Чугунов В.В | Покрывала для конференции |
| 785 | 16.02.2022 | 57 273,00 | ООО «Кругозор» | художественная литература, грамоты |
| 3971 | 02.06.2022 | 25 600,00 | ИП Кутина Л.Г. | призы для детского турслета |
| 5591 | 12.08.2022 | 23 000,00 | ИП Чугунов В.В | Покрывала для конференции |
| 5616 | 16.08.2022 | 2 560,25 | ООО "Офисмаг-РТ" | Глобусы физические |
| 5693 | 22.08.2022 | 1 740,00 | ИП Кутина Л.Г. | Кубки, дипломы |
| 5711 | 22.08.2022 | 11 500,00 | ИП Чугунов В.В | Покрывала для конференции |
| 5712 | 22.08.2022 | 19 500,00 | ООО "ТД Лориен" | Рамки со стеклом |
| 2456 | 18.04.2022 | 39 750,00 | ИП Медведева А.Г. | Стулья офисные | В учете оплата была проведена по статье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», тогда как стулья офисные и роутер являются основными средствами и расход следовало провести по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» |
| 5079 | 20.07.2022 | 4 979,00 | ООО "Ситилинк" | Роутер |

8.1.5. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы Учреждения за проверяемый период установлено следующее.

Отделом образования для учета рабочего времени и начисления заработной платы применялся Табель учета рабочего времени (ф.0504421) (далее - Табель), утвержденный Приказом 52н.

Периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию Табеля (ф. 0504421) определяются актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения в части графика документооборота.

Согласно приложению №11 Учетной политики Отдела образования на 2021 год и на 2022 год «График документооборота» срок исполнения табеля учета рабочего времени не позднее 18 числа каждого месяца за 1 половину месяца, не позднее последнего дня отчетного месяца за 2 половину месяца. Фактически в Отделе образования заполнялся всегда только один табель за весь месяц.

Учетной политикой учреждения **не закреплен** способ учета рабочего времени:

-отражение фактических затрат рабочего времени;

- регистрация отклонений от нормального использования рабочего времени.

По характеру заполнения табеля учета рабочего времени отражение информации ведется по способу «отражение фактических затрат рабочего времени».

В штатных расписаниях Отдела образования за 2021 и 2022 год размеры окладов соответствуют размерам должностных окладов, предусмотренных Положениями об оплате труда, однако в штатных расписаниях по аппарату и опеке и попечительству **неверно** были **установлены оклады за классный чин**. В результате этим сотрудникам **не начислена заработная плата** с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды за проверяемый период согласно расчетам в сумме **15 402,00 рублей**.

Кроме того, в 2022 году:

Заведующей Отделом образования неверно начислялась надбавка за выслугу лет, в результате **не начисленная заработная плата** за 2022 год с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды составила в сумме **4 721,91 рублей**.

Заместителю заведующего Отделом образования приказом Отдела образования от 12.04.2022 №16 л/с присвоен классный чин несоответствующий должности муниципальной службы. В результате **переплата (неправомерная выплата)** с апреля по сентябрь 2022 года с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды составила **1 681,49 рублей**.

Другому заместителю заведующего Отделом образования в августе неверно начислена единовременная выплата к отпуску. В результате **не начисленная заработная плата** за август с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды составила в сумме **890,57** рублей.

Главному специалисту в феврале была начислена заработная плата за 13 рабочих дней, тогда как согласно табелю она отработала 11 дней. **Переплата** с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды составила **5 006,57 рублей**.

Уборщице, работающей по совместительству на 0,5 ставки, в июне была начислена заработная плата за ставку. **Переплата (неправомерная выплата)** с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды составила **5 308,26 рублей**. Кроме того, в августе уборщице при увольнении была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск, а также выплачена единовременная выплата к отпуску в размере двух окладов, которая согласно Положению об оплате труда обеспечивающих работников, служащих и рабочих предоставляется при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, поэтому единовременная выплата к отпуску была выплачена неправомерно. **Неправомерная выплата** с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды составила **7 077,67** рублей.

Эксперту по методической работе в феврале при уходе в отпуск не начислена единовременная выплата к отпуску в размере двух должностных окладов. В результате **не начислена заработная плата** за февральс учетом страховых взносов во внебюджетные фондыв сумме **19 108,15 рублей.**

В результате проверки по начислению и выплате заработной платы и соответствие фактической оплате труда согласно действующему законодательству и нормативно-правовым актам Отдела образования за проверяемый период общая сумма нарушений составила **59 196,62** **рублей**. (Нарушение ст.129 ТК РФ, нарушение Федерального закона № 402 от 29.11.2011 года «О бухгалтерском учете»), в том числе **не начисленная работникам заработная плата** с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды составила **в сумме 40 122,63 рублей**, **неправомерная выплата (переплата)** с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды – **19 073,99 рублей.**

8.1.6. Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов, основных средств и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах установлено следующее.

В проверяемом периоде **в нарушение требований п. 349 Инструкции № 157н** и п.5.2.5 Учетной политики автошины, резина и аккумуляторы не учитывались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

**В нарушение требований п. 345 Инструкции № 157н** призы, кубки, подарки и др. сувенирная продукция не учитывалась на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Имеет место **нарушение п. 118 Инструкции 157н**, а именно не соблюдается порядок учета материальных запасов, так на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывался мягкий инвентарь (спецодежда, обувь, белье, принадлежности к постельному белью), строительные материалы, подарочная и сувенирная продукция, запчасти к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, а также основные средства стоимостью до 10 000 рублей.

По данным аналитического учета (оборотная ведомость учета нефинансовых активов (ф. 0504035) на счете 105.35 «Мягкий инвентарь» по состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2022 года числятся украшения, которые относятся к прочим материальным запасам и должны учитываться на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

В Отделе образования необходимо провести инвентаризацию материальных запасов и основных средств и привести в соответствие с Инструкцией 157н счет 105 00 и забалансовые счета 07,09,21.

Приобретение ГСМ у поставщиков осуществлялось в основном по топливным картам.

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» порядок учета топливных карт бюджетными учреждениями не определен.

В связи с этим в Учетной политике Отдела образования рекомендуется разработать и утвердить порядок учета топливных карт для целей бухгалтерского учета.

Согласно приложению № 1 Учетной политики Отдела образования для учета топливных карт предусмотрен забалансовый счет 27 «Топливные карты», но топливные карты на этом счете **не учитываются**. Кроме того, необходимо отметить, что согласно Приложению №1 Плана счетов бюджетного учета № 162н, п. 385 Инструкции № 157н на забалансовом счете 27 учитываются материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам), в связи с этим в Учетную политику Отдела образования рекомендуется внести изменения, введением дополнительного забалансового счета под другим номером, который не предусмотрен Планом счетов бюджетного учета № 162н.

Пунктом 5.2.2. Учетной политики Отдела образования на 2021 год и Учетной политики Отдела образования на 2022 год установлено, что списание горюче-смазочных материалов осуществляется ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов, но не выше норм, установленных руководителем учреждения.

На момент проверки нормы расхода ГСМ в Отделе образования **не были утверждены**. Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов по базовым нормам, указанным в документах завода-изготовителя соответствующей техники с применением повышающего коэффициента, учитывающего работу автотранспорта, работающего в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. до 1 млн. человек - 15% и коэффициента, учитывающего работу автотранспорта, работающего в зимнее время года- 10%. (согласно Распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В ходе проверки нормы расхода были утверждены приказом Отдела образования 24.11.2023 № 84-ОП.

Учет в учреждении пройденного километража и фактического расхода топлива на основании данных путевых листов за месяц осуществляется в документе «Ведомость списания бензина», за подписью бухгалтера по учету ГСМ. Следует отметить, что форма бланка «Ведомости списания бензина» не утверждена Учетной политикой учреждения и заполняется на обычном листе от руки с указанием автомобиля, водителя и таких показателей как остаток на начало месяца, поступило, пройдено километров, норма списания, расход по норме, остаток на конец месяца. В связи с этим в Учетной политике Отдела образования рекомендуется разработать и утвердить форму «Ведомости списания бензина».

Выборочной проверки путевых листов установлено, что за проверяемый период путевые листы заполнялись с **нарушением** **Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368** «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», а именно:

**в некоторых путевых листах по использованию** **автомобиля Лада Приора Н055СМ40 и автобуса Луидор 225000 0450 АУ**:

- отсутствует информация о видах сообщения и видах перевозок;

- отсутствуют номера путевых листов;

- отсутствуют реквизиты показания спидометра при выезде и заезде транспортного средства;

- отсутствуют данные о проведении предрейсового медицинского осмотра водителя. Водитель не допускается к управлению транспортными средствами без наличия медицинского освидетельствования. Обеспечение безопасности дорожного движения осуществляется в том числе посредством проведения комплекса мероприятий по медицинскому обеспечению безопасности дорожного движения (ст. 5 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»). Необходимость медэкспертизы водителя учреждения прописана в п. 1 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»;

- отсутствует время выезда транспортного средства из гаража и (или) подпись диспетчера-нарядчика;

- отсутствует время возвращения транспортного средства в гараж и (или) подпись диспетчера-нарядчика;

- отсутствует подпись механика о принятии автомобиля при возвращении в гараж;

- отсутствует подпись водителя автомобиль сдал.

Сверка показаний спидометров автомобилей с данными путевых листов, а также ревизия наличия топлива в баке автомобилей не производится.

При поступлении объектов основных средств для их учета согласно Инструкции по бюджетному учету использовался счет 10100 «Основные средства» с осуществлением группировки основных средств согласно классификации, установленной Общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ) на счетах Плана счетов бюджетного учета.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. К бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости, которая определялась в соответствии с приходными документами (товарные накладные). Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках. Инвентарные карточки учета объекта основных средств ведутся в электронной форме.

**В нарушение абзацев 8-9 раздела 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 (приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н) в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не указаны «Структурное подразделение», «Назначение объекта», «Организация - изготовитель (поставщик)», «Местонахождение объекта», в разделе 1 «Сведения об объекте» не указаны марка, модель, дата выпуска (изготовления), документ, устанавливающий правообладание (обременение), в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не отражены «Наименование признаков, характеризующих объект», «Материалы, размеры и прочие сведения».

Инвентаризация основных средств проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в ноябре 2021 года и ноябре 2022 года согласно приказам от 31.12.2020 № 96-ОП и от 31.12.2021 № 99-ОП соответственно.

По результатам проведенной инвентаризации расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено. Однако в инвентаризационных описях № РН00-000001 и № РН00-000002 от 07 ноября 2022г. не заполнены графы «фактическое наличие», а только заполнены графы «по данным бухгалтерского учета».

**В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н** результаты инвентаризации основных средств оформляются только инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). Для отражения результатов инвентаризации необходимо также применять акт о результатах инвентаризации (ф.0504835), а в случае выявления по результатам инвентаризации расхождений оформлять ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092).

**8.2. Проверка соблюдения и выполнения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд» (далее- Федерального закона № 44-ФЗ)**

Проверка проведена по документам, представленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru. (далее по тексту – официальный сайт).

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов.

В проверяемом периоде Отделом образования закупки товаров, работ, услуг осуществлялись двумя способами определения поставщика: по результатам проведения электронного аукциона и у единственного поставщика. Муниципальные контракты по закупкам у единственного поставщика были заключены по следующим пунктам: 1, 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В 2022 году установлено **превышение годового объема закупок** по закупкам, заключенным и исполненным в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Осуществлено закупок по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ** | **Лимит закупок** | **Превышение** |
|
| 2022 | 2 283 829,83 | 2 000 000,00 | 283 829,83 |

Таким образом, осуществление закупок  у единственного поставщика с превышением наибольшего предельного значения годового объема закупок, определяемого согласно п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, влечет ненадлежащий способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), поскольку при таких обстоятельствах контракт должен заключаться по результатам одной из конкурентных процедур.

*Данное нарушение имеет признаки правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, согласно которой* *принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренных частями 2, 2.1 и 4 настоящей статьи, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей.* *На момент проверки срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению истек.*

В ходе проверки соблюдения требований Федерального закона 44-ФЗ, в части обоснования способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в отдельных заключенных контрактах (договорах) отсутствует указание способа определения поставщика. В некоторых контрактах (договорах), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), отсутствует указание **статьи** пункта 4 части 1 Федерального закона № 44-ФЗ или вообще не указаны пункты и статьи Федерального закона № 44-ФЗ.

В Отделе образования в проверяемом периоде применялись: метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка, в основном коммерческие предложения), проектно-сметный и тарифный методы определения цены контракта.

В результате проведения проверки выявлено, что не по всем контрактам (договорам) Заказчик представил обоснование цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком – не представлены коммерческие предложения, что **является нарушением требований ст.22 Федерального закона №44-ФЗ.**

В отношении контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в результате проверки выявлены нарушения по отражению в муниципальных контрактах (договорах) существенных (обязательных) условий.

**Выявлены нарушения ст. 432, ст. 455** Гражданского кодекса Российской Федерации. В силу **п. 3 ст. 455** условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара, однако заключались договоры, в которых нельзя определить наименование и количество товара:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № и дата контракта (договора) | Сумма контракта (договора), руб. | Контрагент | Предмет контракта (договора) |
| № 1 от 26.01.2021 | 50 000,00 | ООО "Лана" | Продавец обязуется передать товар, предназначенный для нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью |
| № 5 от 31.01.2022 | 5 000,00 |
| № 17 от 18.04.2022 | 823,00 |

**В нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ** заключены контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без указания на то, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № и дата контракта (договора) | Сумма контракта (договора), руб. | Контрагент | Предмет контракта (договора) |
| № 01 от 31.05.2021 | 50 000,00 | ИП Алексеева Д.Ю. | Техническое обслуживание и ремонт автотранспорта |
| № 02 от 10.11.2021 | 13 910,00 |
| № 01 от 10.01.2022 | 50 000,00 |
| № 02 от 21.02.2022 | 29 800,00 |
| № 1834/2021 от 27.12.2021 | 6 825,00 | ООО "Камин Классик" | Обслуживание ПП 1С Бухгалтерия |
| № 1554/2022 от 10.01.2022 | 84 000,00 |
| № 13 от 24.02.2022 | 7 880,00 | ООО "Ключевые системы. Безопасность" | Передача неисключительных прав на программы для ЭВМ |
| № 17/01-21 от 11.01.2021 | 200 000,00 | ООО "Восток Ойл" | Поставка ГСМ |
| № 1429 от 15.12.2021 | 8 577,00 | ИП Макаров Р.А. | Поставка автозапчастей и автотоваров |
| № 920 от 13.09.2022 | 10 805,00 |
| № 2021/04-08 от 26.05.2021 | 6 160,00 | ООО "Ситилинк" | Поставка аккумуляторной батареи для ИБП |
| б/н от 15.09.2021 | 7 600,00 | ООО "Аква Люкс" | Поставка Кулера |
| № 381 от 01.10.2021 | 10 800,00 | ООО "Эсбик" | Поставка аккумуляторных батарей для ИБП |
| б/н от 15.12.2021 | 2 700,00 | АО "Калуга Астрал" | Изготовление квалифицированного сертификата ключей ЭЦП |
| № 35 от 23.12.2021 | 5 987,88 | ИП Ладошин С.В. | Поставка канцелярских товаров |
| № 34510422/007385 от 25.01.2022 | 250 000,00 | ООО "РН-Карт" | Поставка ГСМ |

**В нарушение ч. 1 ст. 23** **Федерального закона № 44-ФЗ** в проверяемом периоде не указаны идентификационные коды закупок в контрактах (договорах):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № и дата контракта (договора) | Сумма контракта (договора), руб. | Контрагент | Предмет контракта (договора) |
| № 206/22-дог-ф40 от 01.02.2022 | 76 838,40 | АО "Почта России" | аренда гаражей |
| № 17/01-21 от 11.01.2021 | 7 880,00 | ООО " Ключевые системы. Безопасность" | Передача неисключительных прав на программы для ЭВМ |
| № 26 от 04.04.2022 | 2 540,04 | ИП Ладошин С.В. | Поставка канцелярских товаров |
| № 2 от 12.01.2021 | 17 400,00 | ООО "ТЦ Компас" | Сопровождение 1 С Бухгалтерия |
| б/н от 15.09.2021 | 7 600,00 | ООО "Аква Люкс" | Поставка Кулера |

В соответствии с ч. 4 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракты (договоры), заключенные Учреждением, включены условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором). **В ряде контрактов (договоров) отсутствуют условия о сроках поставки и/или оплаты**, что не позволяет установить исполнение сторонами своих обязательств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № и дата контракта (договора) | Контрагент | Предмет контракта (договора) | Примечание |
| № 1 от 26.01.2021, № 5 от 31.01.2022, № 17 от 18.04.2022 | ООО "Лана" | Поставка товаров | Не установлен срок оплаты за услуги |
| № 10 от 21.12.2021, № 01 от 09.02.2022 | ООО "Кругозор" | Поставка товаров (книг) | Не установлен срок поставки и срок оплаты за услуги |
| № 1834/2021 от 27.12.2021 | ООО Камин Классик" | Обслуживание ПП 1С Бухгалтерия | Не установлен срок оказания услуги и срок оплаты за услуги |

Договор № 206/22-дог-ф 40 от 01.02.2022 с АО «Почта России» (аренда гаражей) заключен с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона 44 - ФЗ, размещения извещения по которому в соответствии с Федеральным законом 44 - ФЗ не требуется. Следовательно, закупка в данном случае начинается с момента заключения контракта, а именно с 01.02.2022 г. Однако, в разделе 1.13 договора установлено, что «срок действия договора начинается с 01.01.2022 года в течение 11 месяцев».  
 Таким образом, Заказчиком при заключении договора от 01.02.2022г. **нарушены положения п. 3 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ**, в части установления начала срока оказания услуг ранее даты заключения контракта. Данная позиция подтверждается Письмом Минфина России от 17.09.2020 № 24-03-07/81650.

В результате проверки выявлено, что в отдельных муниципальных контрактах договорах) отсутствует указание статьи пункта 4 части 1 Федерального закона № 44-ФЗ или вообще не указаны пункты и статьи Федерального закона № 44-ФЗ, по которому заключен данный контракт, что значительно затрудняет оценку правильности действий Заказчика в части соблюдения требований ФЗ о контрактной системе в сфере закупок (внесение закупки в план-график, необходимость размещения информации о контракте в ЕИС, соблюдения допустимых законодательством лимитов и ограничений по заключаемым контрактам и других требований ФЗ о контрактной системе).

По 3 контрактам (договорам) **выявлены нарушения требований п.2 ч.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ**, а именно, оплата произведена несвоевременно, с нарушением сроков, определенных условиями контрактов (договоров):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ № п/п** | **№ № контракта** | **дата контракта** | **Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)** | **Предмет контракта/сумма (руб.)** | **Срок оплаты по контракту** | **Дата документа о приемке товара, оказании работ (услуг)/ сумма (руб.)** | **Дата оплаты фактическая (с нарушением срока)/ сумма, (руб.)** |
|
| 1 | 1 | 25.03.2021 | ИП Королев Е.В. | поставка сервера/ 74 000,00 | в течение 10 рабочих дней после поставки товара | 09.04.2021/ 74 000,00 | 30.04.2021/ 74 000,00 |
|
| 2 | 4 | 01.02.2022 | ООО "Коммунальное хозяйство" | удаление сосулек/ 4 680,00 | в течение 5 рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг | 10.02.2022/ 4 680,00 | 28.02.2022/ 4 680,00 |
|
| 3 | 2022-309-ЦИ | 20.05.2022 | ООО "Цифровой Интегратор" | Установка, настройка программного обеспечения/17 399,00 | в течение 10 дней со дня подписания первичных учетных документов | 03.06.2022/ 17 399,00 | 20.06.2022/ 17 399,00 |
|

Общая сумма нарушений по срокам оплаты, определенным условиями контрактов, составила 96 079,00 рублей.

*Нарушение условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.*[*7.32.5*](consultantplus://offline/ref=710E68D35B8AD14219A70A9E34FF91D979E62431C3E3D31FBA85A527CBB9BFB0D32DEA9D3F547BFE078B16E6C035C9830A3956C50D207A12I) *КоАП РФ. На момент проверки срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению истек.*

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Федерального закона 44 - ФЗ сведения о заключенном контракте, информация об изменении, исполнении, расторжении контракта и документ о приемке поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг контракта, размещаются в Реестр контрактов в течение 5 рабочих дней.

**В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ** на официальном сайте в Реестре контрактов сведения о приемке оказанных услуг по контракту размещены с нарушением сроков, а именно: - сведения о приемке по муниципальному контракту № 0137300007521000027 от 18.07.2021 г. на поставку бумаги для офисной техники белой (номер реестровой записи в ЕИС – 3401500073021000004): дата приемки товара – 26.07.2021г., дата размещения сведений о приемке отдельного этапа исполнения оказанных услуг в реестре контрактов – 04.08.2021г.

Также выявлены нарушения несвоевременного направления в *Реестр контрактов* информации и документов о приемке и об оплате по следующим контрактам:

- муниципальный контракт на оказание услуг по снабжению тепловой энергией в горячей воде № 14/21 от 11.01.2021 на сумму 102 062,73 рублей;

- договор энергоснабжения № 377 от 01.02.2021 на сумму 100 284,77 рублей;

- договор об оказании услуг связи № 840000082895 от 11.01.2021 на сумму 63 721,07 рублей;

- муниципальный контракт на оказание услуг по снабжению тепловой энергией в горячей воде № 14/22 от 10.01.2022 на сумму 100 929,05 рублей;

- договор энергоснабжения № 377 от 10.01.2022 на сумму 72 331,21 рублей;

- контракт об оказании услуг связи № 840000082895 от 10.01.2022 на сумму 70 000,00 рублей.

Условиями вышеуказанных контрактов (договоров) предусмотрена ежемесячная оплата по фактически оказанным услугам. Заказчиком в 2021 году и в 2022 году по контрактам (договорам) производилась оплата за оказанные услуги ежемесячно. Однако информация о приемке и оплате выполненных услуг по вышеуказанным контрактам (договорам) ежемесячно не размещалась, а была размещена за весь год после оплаты за оказанные услуги за декабрь месяц.

*Несвоевременное представление документов, подлежащих включению в Реестры контрактов, если направление, представление указанных документов являются обязательными в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.7.31 КоАП РФ. На момент проверки срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению истек.*

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ):**

По результатам контрольного мероприятия КСО МР «Перемышльский район» предлагает:

1. Составлять и утверждать бюджетную смету с приложением обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, а также своевременно вносить изменения в бюджетную смету Отдела образования в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального района «Перемышльский район», утвержденным постановлением администрации муниципального района «Перемышльский район» от 12.12.2018 № 1055.

2. Бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом 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», приказом Минфина РФ от 06. 12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и учетной политикой Отдела образования.

3. При составлении годовой бухгалтерской отчетности соблюдать требования Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (включать в состав бухгалтерской отчетности форму 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и форму 0503160 «Пояснительная записка к Балансу учреждения», бухгалтерскую отчетность на бумажном носителе нумеровать, прилагать оглавление).

4. Внести изменения в Учетную политику Отдела образования с учетом всех вышеизложенных замечаний.

5. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета заполнять с соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

6. Не допускать принятия к учету первичных документов, оформленных ненадлежащим образом, и копии документов.

7. Усилить контроль за заполнением путевых листов и списанию норм расхода ГСМ. Не допускать нарушения приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при заполнении обязательных реквизитов в путевых листах по использованию автомобилей и приказа Отдела образования от 24.11.2023 № 84-ОП «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов».

8. Документально подтверждать целесообразность ремонта основных средств.

9. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

10. Табель учета рабочего времени заполнять и представлять в сроки, указанные в графике документооборота учетной политики Отдела образования и начисление заработной платы за 1 половину месяца производить за фактически отработанное время (согласно представленному табелю учета рабочего времени за 1 половину месяца).

11. Усилить контроль за начислением заработной платы, не допускать необоснованное начисление и выплату заработной платы.

12. Бюджетные средства в сумме **19 073,99** рублей, использованные незаконно (неправомерно) возместить в доход бюджета муниципального район «Перемышльский район».

13. Обеспечить ежегодное проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Проводить инвентаризацию согласно приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Результаты инвентаризации оформлять в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

14. Привести учет на счете 105 00 и забалансовых счетах 07,09,21 в соответствии с требованиями приказа 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».

15. Инвентарные карточки основных средств вести согласно приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

16. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбирать и брошюровать. На обложке указывать: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле), согласно п.11 инструкции № 157н.

17. При расходовании средств местного бюджета строго руководствоваться действующим законодательством, не допуская нецелевого, незаконного и неэффективного (нерезультативного) использования денежных средств.

18. При осуществлении закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика по пункту 4 статьи 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ усилить контроль за размером годового объема закупки, установленного данным пунктом.

19. При заключении контракта (договора) с единственным поставщиком осуществлять определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта в установленном порядке.

20. Усилить контроль за соблюдением требований:

- к содержанию муниципальных контрактов (договоров) при их заключении (в части отражения способа определения поставщика, на основании которого производится закупка (указывать конкретный пункт и статью Федерального закона № 44-ФЗ), существенных условий контракта (договора), условий, предусмотренных ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ);

- к исполнению муниципальных контрактов (договоров) в соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере закупок (строго соблюдать сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в соответствии с условиями контрактов, (договоров).

21. Своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с законодательством РФ о закупках.

22. Закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ проводить через маркетинговые исследования малых закупок в программном комплексе «WEB-Торги-КС».

23. Провести анализ нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольного мероприятия, принять меры по их устранению и недопущению подобных нарушений в будущих периодах, а также исполнить все указанные рекомендации и представить необходимые объяснения.

**По результатам проверки КСО МР «Перемышльский район» принял решение:**

На основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии со статьей 17 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Перемышльский район», утвержденного решением Районного Собрания муниципального района «Перемышльский район» от 07.07.2022 № 123, направить заведующей Отделом образования представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по пресечению и предупреждению нарушений.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель контрольно-счетного

органа муниципального района

«Перемышльский район» Л.В. Абрамова