АКТ

проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Хандагайская основная общеобразовательная школа»

с. Хоринск                          26.07.2023г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №14 от 19.06.2023г. «О проведении контрольного мероприятия», приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №28 от 21.12.2022г. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2021-2022гг.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 14 рабочих дней с 22.06.2023 года по 14.07.2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Хандагайская основная общеобразовательная школа» (далее Учреждение).

Сокращенное наименование объекта контроля: МБОУ «Хандагайская основная общеобразовательная школа»

ИНН: 0321002850;

ОГРН: 1020300873944;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса:813Ш6136;

Адрес: 671402, п. Хандагай, ул. Школьная, 1, телефон: 8(30148)27314.

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

20026Ш61360- лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 20.06.2012г;

21026Ш61360- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 20.06.2012г.;

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Начальник МКУ «Хоринское управление образования» – Батуева Дора Дондоковна;

главный бухгалтер – Цымпилова Дарима Баировна;

Наталья Михайловна Цыренжапова с декабря 2022 года;

Директор учреждения- Галданова Светлана Батуевна;

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

1. Проверка соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания.

Формирование муниципального задания осуществляется в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Хоринский район» №211 от 29.04.2020г. «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Хоринского района, финансового обеспечения выполнения муниципального задания и контроля» ( далее Порядок).

Нарушений не установлено.

2.Проверка соблюдения порядка расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020- 2021 года.

В нарушение пункта 3.1, Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее-Порядок), обьем финансового обеспечения выполнения муниципального задания расчитан без учета нормативных затрат.

В нарушение пункта 3.3 Порядка, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не утверждены правовым актом учредителя.

В нарушение пункта 3.15 Порядка, значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте муниципального образования «Хоринский район».

3.Проверка соблюдения порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

В нарушение пункта 3.31 Порядка, субсидия перечислялась с нарушением:

за 1 полугодие 2022 года 54,2% вместо 50% (6603586,30 руб.);

за 1 полугодие 2021 года 53,2% вместо 50% (4854433,72 руб.);

За данные нарушения предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 15.15.15 КоАП РФ:

«Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей»

4. Установление достоверности сведений, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания.

Проверкой отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год установлено:

Превышены допустимые возможные отклонения показателей качества муниципальной услуги по показателям:

- «доля педагогических кадров с высшим профессиональным образованием от общего числа педагогов» (при утвержденном показателе – 100-90 исполнено -71, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -14%, превышение допустимого отклонения-9%);

-«доля в общей численности учащихся, успевающих на «хорошо» и «отлично» по итогам полугодий» (при утвержденном показателе – 100-50% исполнено -30%, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -15%, превышение допустимого отклонения-10%);

-«доля аттестованных педагогов от общего количества педагогов» (при утвержденном показателе - не менее 100-95% исполнено -57%, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -33%, превышение допустимого отклонения-28%);(Приложение 1).

В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание за 2021 год считается невыполненным в результате превышения допустимого отклонения показателей, характеризующих качество оказываемых услуг. Данное нарушение имеет признаки административного нарушения.

В соответствии со статьей 15.15.5-1. КоАП РФ:

«1. Невыполнение [государственного (муниципального)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_422112/98fb008eca1e2f13f66ab5ec498e60445050880d/#dst1370) задания -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста до одной тысячи рублей.

2.Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного [частью 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_422315/cc7ea0127e691711c424b441ac5d62da155b6bde/#dst7858) настоящей статьи, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей»

Следует отметить, что согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности истек.

Проверкой отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год установлено:

Превышены допустимые возможные отклонения показателей качества муниципальной услуги по показателям:

- «доля педагогических кадров с высшим профессиональным образованием от общего числа педагогов» (при утвержденном показателе – 90-100 исполнено -71, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -14%, превышение допустимого отклонения-9%);

-«доля в общей численности учащихся, успевающих на «хорошо» и «отлично» по итогам полугодий» (при утвержденном показателе – 50-100% в отчете стоит показатель -50-100%, при допустимом возможном отклонении -5%, указано отклонение -15%) (обьяснительная прилагается);

-«доля аттестованных педагогов от общего количества педагогов» (при утвержденном показателе - не менее 100-95% исполнено -57%, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -33%, превышение допустимого отклонения-28%);(Приложение 2).

В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание за 2022 год считается невыполненным в результате превышения допустимого отклонения показателей, характеризующих качество оказываемых услуг. Данное нарушение имеет признаки административного нарушения.

В соответствии со статьей 15.15.5-1. КоАП РФ:

«1. Невыполнение [государственного (муниципального)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_422112/98fb008eca1e2f13f66ab5ec498e60445050880d/#dst1370) задания -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста до одной тысячи рублей.

2.Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного [частью 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_422315/cc7ea0127e691711c424b441ac5d62da155b6bde/#dst7858) настоящей статьи, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей»

В результате выборочной проверки начисления заработной платы за 2021 год установлено:

**переплата по заработной плате за январь-38157,75руб**.(Приложение 3)

-Галданова Н.В.-1596,14 руб;

Тюменцев А.А.- 3500,56 руб;

-Тымаулев Д.А.-3981,55 руб;

-Сороковикова В.С.-16629,60 руб;

-Ситников В.В.-3394,53 руб;

-Кривошеев А.С.-3720,21 руб;

-Потакуев В.И.-3981,70 руб;

-Галданов В.Б.-1353,46 руб;

**переплата по заработной плате за февраль-9145,00руб.**(Приложение 4)

-Галданова Н.В.-812,58 руб;

Тюменцев А.А.- 1283,33 руб;

-Тымаулев Д.А.-1386,31 руб;

-Ситников В.В.-1949,46 руб;

-Кривошеев А.С.-1288,98 руб;

-Потакуев В.И.-1792,53 руб;

-Галданов В.Б.-628,81 руб;

**Недоплата по заработной плате за июль**-670,92 руб;(Приложение 5)

-Ялфимова М.М.-670,92 руб.

**Итого переплата за 2021 год составила-47302,75 руб., недоплата-670,92 руб.**

В результате выборочной проверки начисления заработной платы за 2022 год установлено:

**Переплата за январь-18130,69 руб**.(Приложение 6)

-Галданов В.Б.-3678,68 руб;

-Купча Е.И.-2602,61 руб;

-Новиков В.Н.-4316,81 руб;

-Потакуев В.И.-2815,33 руб;

-Синютенко А.Ф.-2114,64 руб;

-Тюменцев А.А.-2602,62 руб;

**Недоплата за январь-5922,75 руб.** (Приложение 7)

-Ялфимова М.М.-4620,57 руб;

-Маликовская Т.А.-1302,18 руб.

**Переплата за февраль-8058,03 руб.** (Приложение 8)

-Синютенко А.Ф.-7901,23 руб;

-Галданов В.Б.-156,80 руб;

**Недоплата за февраль-1894,24 руб**.(Приложение 9)

-Тюменцев А.А.-582,40 руб;

-Маликовская Т.А.-1311,84 руб.

**Недоплата за март-1389,00 руб**. (Приложение 10)

-Маликовская Т.А.-1389,00 руб.

**Переплата за март-274,56 руб**. (Приложение 11)

-Новиков В.Н.-274,56 руб.

**Недоплата за апрель -1190,58 руб**.(Приложение 12)

-Маликовская Т.А.-1190,58 руб.

**Переплата за май-1457,02 руб**. (Приложение 13)

-Новиков В.Н.- 834,17 руб;

-Галданов В.Б.-622,85 руб.

**Недоплата за май -1389,00 руб**. (Приложение 14)

-Маликовская Т.А.-1389,00 руб.

 **Недоплата за июнь – 1527,90 руб.** (Приложение 15)

-Маликовская Т.А.-1527,90Руб.

**Недоплата за июль- 4110,45 руб**.(Приложение 16)

-Галданов В.Б.-1651,09 руб;

-Маликовская Т.А.-2459,36 руб.

**Недоплата за август- 3336,56 руб**.(Приложение 17)

-Галданов В.Б.-2672,25 руб;

-Маликовская Т.А.-664,31 руб.

**Недоплата за сентябрь- 4233,80 руб**.(Приложение 18)

-Галданов В.Б.-2705,90 руб;

-Маликовская Т.А.-1527,90 руб.

**Переплата за сентябрь- 1463,62 руб**.(Приложение 19)

-Бутаков А.В.-803,63 руб;

-Ялфимов В.О.-659,99 руб.

**Переплата за октябрь- 3541,62 руб**.(Приложение 20)

-Бутаков А.В.-1692,06 руб;

-Ялфимов В.О.-1849,56 руб.

**Недоплата за октябрь- 1091,36 руб**.(Приложение 21)

-Маликовская Т.А.-1091,36 руб.

**Переплата за ноябрь- 3638,13 руб**.(Приложение 22)

-Бутаков А.В.-1861,08 руб;

-Ялфимов В.О.-1777,05 руб.

**Недоплата за ноябрь- 1527,90 руб**.(Приложение 23)

-Маликовская Т.А.-1527,90 руб.

**Переплата за декабрь- 3298,77 руб**.(Приложение 24)

-Бутаков А.В.-1682,42 руб;

-Ялфимов В.О.-1616,35 руб.

**Недоплата за декабрь- 1527,90 руб**.(Приложение 25)

-Маликовская Т.А.-1527,90 руб.

**Итого переплата за 2022 год составила-39862,44руб., недоплата-29141,44 руб.**

**Всего недоплата по заработной плате-29812,36руб., переплата-87165,19 руб.**

 В результате проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ, нарушений не установлено.

В результате выборочной проверки соблюдения предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено:

в нарушение пункта 13.1 статьи 34 , пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ учреждением

-оплата по акту №00БГ-000525 от 18.03.2021г. (Приложение 26) проведена с нарушением срока 27 календарных дня, платежное поручение №508376 от 14.05.2021г. (Приложение 27), следовало оплатить не позднее 17.04.2021г;

- Нарушены сроки и условия договора №б/н от 19.02.21 , пункт 3.4(Приложение 28).

-Нарушены условия договора №10/КДИ от 26.04.21г., пункт 3.3 (Приложение 29), оплачено согласно сч/ф №0000-007278 от 26.04.21г. (Приложение 30) платежным поручением №555403 от 18.05.21г. (Приложение 31).

В нарушение пункта 13.1 статьи 34 , пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ учреждением

-оплата по т/н №7564 от 27.04.2021г. (Приложение 32) проведена с нарушением срока 14 календарных дней, платежное поручение №42194 от 10.06.2021г. (Приложение 33), следовало оплатить не позднее 27.05.2021г;

-оплата по сч/ф №СО-13 от 25.05.2021г. (Приложение 34) проведена с нарушением срока 6 календарных дней, платежное поручение №364179 от 30.06.2021г. (Приложение 35), следовало оплатить не позднее 24.06.2021г.

Данные нарушения содержат пизнаки административного правонарушения в соответствии с частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ

«Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, -

влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей».

Следует отметить, что согласно ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности истек.

В результате проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1. Невыполнение качественных показателей муниципального задания за 2020год, за 2021 год.

2. Нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

1. Неправомерно начислено заработной платы в размере 87165,19 руб.
2. Недоначислено заработной платы в размере 29812,36руб.

5. Нарушение требований пункта 13.1 статьи 34 , пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

Объект контроля вправе представить письменные замечания(возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия отчета о выполнении муниципального задания за 2021год.

2. Копия отчета о выполнении муниципального задания за 2022год.

3. Копия листа расчета заработной платы за январь 2021г. на 8л. в 1экз;

4. Копия листа расчета заработной платы за февраль 2021г. на 7л. в 1экз;

5. Копия листа расчета заработной платы за июль 2021г. на 1л. в 1экз;

6. Копия листа расчета заработной платы за январь 2022г. на 6л. в 1экз;

7. Копия листа расчета заработной платы за январь 2022г. на 2л. в 1экз;

8. Копия листа расчета заработной платы за февраль 2022г. на 2л. в 1экз;

9. Копия листа расчета заработной платы за февраль 2022г. на 2л. в 1экз;

10. Копия листа расчета заработной платы за март 2022г. на 1л. в 1экз;

11. Копия листа расчета заработной платы за март 2022г. на 1л. в 1экз;

12. Копия листа расчета заработной платы за апрель 2022г. на 1л. в 1экз;

13. Копия листа расчета заработной платы за май 2022г. на 2л. в 1экз;

14. Копия листа расчета заработной платы за май 2022г. на 1л. в 1экз;

15. Копия листа расчета заработной платы за июнь 2022г. на 1л. в 1экз;

16. Копия листа расчета заработной платы за июль 2022г. на 2л. в 1экз;

17. Копия листа расчета заработной платы за август 2022г. на 2л. в 1экз;

18. Копия листа расчета заработной платы за сентябрь 2022г. на 2л. в 1экз;

19. Копия листа расчета заработной платы за сентябрь 2022г. на 2л. в 1экз;

20. Копия листа расчета заработной платы за октябрь 2022г. на 2л. в 1экз;

21. Копия листа расчета заработной платы за октябрь 2022г. на 1л. в 1экз;

22. Копия листа расчета заработной платы за ноябрь 2022г. на 2л. в 1экз;

23. Копия листа расчета заработной платы за ноябрь 2022г. на 1л. в 1экз;

24. Копия листа расчета заработной платы за декабрь 2022г. на 2л. в 1экз;

25. Копия листа расчета заработной платы за декабрь 2022г. на 1л. в 1экз;

26. Копия акта№00БГ-000525 от 18.03.2021 на 1л. в 1 экз;

27.Копия платежного поручения №508376 от 14.05.2021 на 1л. в 1экз;

28. Копия договора б/н от 19.02.2021;

29.Копия договора №10/КДИ от 26.04.2021;

30.Копия сч/ф №0000-007278 от 26.04.2021 на 1л. в 1 экз;

31. Копия платежного поручения №555403 от 18.05.2021 на 1л. в 1экз;

32.Копия т/накладной№7564 от 27.04.2021 на 1л. в 1 экз;

33. Копия платежного поручения №42194 от 10.06.2021 на 1л. в 1экз;

34.Копия сч/ф №СО-13 от 25.05.2021 на 1л. в 1 экз;

35. . Копия платежного поручения №364179 от 30.06.2021 на 1л. в 1экз;

Консультант

контрольно-ревизионного

сектора 26.07.2023г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Коптилкина

.