

Консультант
контрольно-ревизионного
сектора

31.08.2023г.



Л.Г. Коптилкина

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1. Невыполнение качественных показателей муниципального задания за 2021 год.
2. Нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений.
3. Неправомерно начислено заработной платы в размере **57067,82руб.**
4. Недоначислено заработной платы в размере 12145,18 руб.
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 2021 год.
2. Копия листа расчета заработной платы за январь 2021г. на 7л. в 1экз;
3. Копия листа расчета заработной платы за январь 2021г. на 1л. в 1экз;
4. Копия листа расчета заработной платы за февраль 2021г. на 9л. в 1экз;
5. Копия листа расчета заработной платы за март 2021г. на 2л. в 1экз;
6. Копия листа расчета заработной платы за март 2021г. на 2л. в 1экз;
7. Копия листа расчета заработной платы за май 2021г. на 2л. в 1экз;
8. Копия листа расчета заработной платы за июнь 2021г. на 1л. в 1экз;
9. Копия листа расчета заработной платы за январь 2022г. на 6л. в 1экз;
10. Копия листа расчета заработной платы за февраль 2022г. на 4л. в 1экз;
11. Копия листа расчета заработной платы за март 2022г. на 2л. в 1экз;
12. Копия листа расчета заработной платы за апрель 2022г. на 2л. в 1экз;
13. Копия листа расчета заработной платы за май 2022г. на 3л. в 1экз;
14. Копия УИД №7 от 01.09.2022г на 1л. в 1 экз;
15. Копия платежного поручения №269148 от 20.10.2022 на 1л. в 1экз;
- 16.Копия УИД №8 от 03.10.2022г на 1л. в 1 экз;
17. Копия платежное поручение №369155 от 07.11.2022г на 1л. в 1экз;
- 18.Копия сч/ф №МО-31 от 12.09.2022г на 1л. в 1 экз;
- 19 . Копия платежного поручения №566233 от 05.12.2022г на 1л. в 1экз;

- Цыжипов Ц.Д.-1553,18 руб
- Переплата за май-16989,17 руб. (Приложение 13)
- Андреев Ж.Г.-8829,98 руб.
- Цыжипов Ц.Д.-7608,66 руб;
- Андреев В.Г.- 550,53руб.

Итого переплата за 2022 год составила-27983,61руб., недоплата-11380,58 руб.

Всего недоплата по заработной плате-12145,18руб., переплата-57067,82 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 УПД №7 от 01.09.2022г. (Приложение 14) проведена с нарушением срока 35 календарных дней, платежное поручение №269148 от 20.10.2022г. (Приложение 15), следовало оплатить не позднее 15.09.2022г;

- оплата по УПД №8 от 03.10.2022г. (Приложение 16) проведена с нарушением срока 21 календарных дней, платежное поручение №369155 от 07.11.2022г. (Приложение 17), следовало оплатить не позднее 17.10.2022г;

- оплата по сч/ф №МО-31 от 12.09.2022г. (Приложение 18), получена 07.11.2022 года. проведена с нарушением срока 14 календарных дней, платежное поручение №566233 от 05.12.2022г. (Приложение 19), следовало оплатить не позднее 21.11.2022г;

Данные нарушения содержат признаки 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».

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

Недоплата по заработной плате за январь –243,80 руб.

-Нимаев Н.Д.-243,80 руб. (Приложение 3)

переплата по заработной плате за февраль-7519,76руб.(Приложение 4)

-Цыжинов Ц.Д. -1326,50 руб;

-Сахиев А.В.- 1355,56 руб;

-Дашинимаев Б.Д.-559,77 руб;

-Андреев Ж.Г.-1407,18 руб;

-Андреев В.Г.-1456,41 руб;

-Эжинов Б.Б -302,58 руб;

-Эжинова О.Ш.-269,94 руб;

-Базарова Ч.Д.-251,79 руб;

-Нимаев Н.Д.- 590,03 руб.

Недоплата по заработной плате за март- 520,80 руб;(Приложение 5)

-Андреев Ж.Г.-260,40 руб.

-Цыжинов Ц.Д.-260,40 руб.

переплата по заработной плате за март-976,50руб.(Приложение 6)

- Сахиев А.В.-651,00 руб;

-Дашинимаев Б.Д.-325,50 руб.

переплата по заработной плате за май-742,01руб.(Приложение 7)

-Сахиев А.В.-148,39 руб;

-Андреев В.Г.-593,62 руб.

переплата по заработной плате за июнь-135,07руб.(Приложение 8)

- Дашинимаев Б.Д.-135,07 руб;

Итого переплата за 2021 год составила-29084,21руб., недоплата-764,60 руб.

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

Переплата за январь- 10994,44 руб.(Приложение 9)

-Сахиев А.В.- 2815,33 руб;

-Дашинимаев Б.Д.-1126,15 руб;

-Андреев Ж.Г.-2402,41 руб;

-Андреев В.Г.-2439,97 руб;

-Эжинова О.Ш.-1459,82 руб;

-Нимаев Н.Д.-750,76 руб.

Недоплата за февраль- 5129,12руб.(Приложение 10)

-Цыжинов Ц.Д. -1562,16 руб;

-Андреев Ж.Г.-2390,96 руб;

-Андреев В.Г.-504,00 руб;

-Нимаев Н.Д.- 672,00 руб.

Недоплата за март-3223,85 руб. (Приложение 11)

-Андреев Ж.Г.-1633,71 руб.

-Цыжинов Ц.Д.-1590,14 руб

Недоплата за апрель -3027,61 руб.(Приложение 12)

-Андреев Ж.Г.-1474,43 руб.

60 исполнено -50, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -5%, превышение допустимого отклонения-5%);

-«доля выпускников, сдавших ЕГЭ по русскому языку и математике в числе выпускников, участвовавших в ЕГЭ по данным предметам» (при утвержденном показателе – 100% исполнено -0%, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -100%, превышение допустимого отклонения-95%);

-«доля выпускников, сдавших ЕГЭ в числе выпускников, участвовавших в ЕГЭ» (при утвержденном показателе – 100% исполнено -0%, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -100%, превышение допустимого отклонения-95%);

- «доля выпускников, поступивших в учреждения начального, среднего и высшего профессионального образования» (при утвержденном показателе – 100% исполнено -0%, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -100%, превышение допустимого отклонения-95%); (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) 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 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.

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

переплата по заработной плате за январь-19710,87 руб.(Приложение 2)

-Цыжипов Ц.Ц. -3004,76 руб;

-Сахиев А.В.- 6137,20 руб;

-Дашинимаев Б.Ц.-1724,63 руб;

-Андреев Ж.Г.-3185,22 руб;

-Андреев В.Г.-3981,53 руб;

-Эжинов Б.Б -596,76 руб;

-Эжинова О.Ш.-1080,77 руб;

210261164520- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 28.06.2012г.:

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

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

главный бухгалтер – Цымышлова Дарима Банровна;

Наталья Михайловна Цыренжапова с декабря 2022 года;

Директор учреждения- Дашинимаева Дарима Доржиевна;

Эжинов Болыкто Бабудоржиевич с 10.11.2022;

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 2021- 2022 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), объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан 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. 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 –

АКТ

проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Тохорюктинская средняя общеобразовательная школа»

с. Хоринск

31.08.2023г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №16 от 01.08.2023г. «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» Контликкиной Л.Г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 12 рабочих дней с 14.08.2023 года по 29.08.2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

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

Сокращенное наименование объекта контроля: МБОУ «Тохорюктинская СОШ»

ИНН: 0321003130;

ОГРН: 1020300874010;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 813Ш6452;

Адрес: 671403, у. Тохорюкта, ул. Школьная, 16-А, телефон: 8(30148)28613.

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

20026Ш64520- лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 28.06.2012г;