АКТ

камеральной проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Баянгольская основная общеобразовательная школа»

(МБОУ «Баянгольская основная общеобразовательная школа»)

с. Хоринск                      28 августа 2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №14 от 23.07.2024г. «О проведении контрольного мероприятия», приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №36 от 29.12.2023г. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 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 достоверности отчета об исполнении муниципального задания. 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.

При проведении контрольного мероприятия консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г проведены следующие контрольные действия: изучены финансовые, бухгалтерские, отчетные документы, представленные в соответствии с Запросом №1 от 23.07.2024года.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 05 августа 2024 года по 23 августа 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

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

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

ИНН: 0321002923;

ОГРН: 1020300873889;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса:813Ш6079;

Адрес: 671402, у. Баян-Гол, ул. Клубная, 3, телефон: 8(30148)29639.

Объект контроля находится в ведении: Муниципальное казенное учреждение «Хоринское управление образования».

Адрес: Республика Бурятия , 671410, Хоринский район, с. Хоринск, ул. Ленина, 23. Телефон: 8 301 482 25 67.

Учредитель: Муниципальное казенное учреждение «Хоринское управление образования»,

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

20026Ш60790- лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 20.06.2012г;

21026Ш60790- 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- Дабаев Жамсаран Ширапович ;

**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), 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. 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 -50, отклонение, превышающее допустимое-35%);

- «доля аттестованных педагогов от общего количества педагогов» (при утвержденном показателе – 100-95, исполнено -75, при допустимом возможном отклонении -5%, отклонение превышающее допустимое-15%);(Приложение 1).

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 – 100 -90 исполнено -50, отклонение, превышающее допустимое-35%);

- «доля аттестованных педагогов от общего количества педагогов» (при утвержденном показателе – 100-95, исполнено -75, при допустимом возможном отклонении -5%, отклонение превышающее допустимое-15%) (Приложение 2).

В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание за 2021 год, 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 рамках проверки выполнения муниципального задания выборочно проверено начисление заработной платы.

В результате проверки за 2022 год установлено:

В нарушение статьи 152 трудового кодекса РФ работа, произведенная сверх нормы рабочего времени в праздничные дни оплачена в повышенном размере в соответствии со статьей 153 трудового кодекса РФ и повторно оплачена в соответствии с частью 1 статьи 152 трудового кодекса РФ. Переплата составила:

**Цыбикова С.П.- сторож- 639,78 руб., в том числе:**

ноябрь-639,78 руб; (Приложение 3).

**-Ешеева О.Р.- сторож- 15610,74 руб., в том числе:**

Январь-10010,01 руб;

-февраль-346,07 руб;

-март- 1221,05руб;

-май-1482,93 руб;

-июнь-1271,12 руб;

-ноябрь-1279,56 руб; (Приложение 4).

**-Мухамедзянов Р.А.- машинист котельной-11575,77 руб., в том числе:**

-Январь-9009,01 руб;

- февраль-1344,00 руб;

-ноябрь-1222,76 руб; (Приложение 5).

**Бадмаев Б.В.- машинист котельной-8915,19 руб, в том числе:**

-январь-8915,19 руб.,(Приложение 6)

**-Фахуртдинов Х.М.- машинист котельной-12760,93 руб., в том числе:**

-Январь-9009,01 руб;

- февраль-2688,00 руб;

-март-1063,92 руб; (Приложение 7).

**-Фахуртинов Р.Ф.- машинист котельной-10887,83 руб., в том числе:**

-Январь-9009,01 руб;

- март-1770,91 руб;

-ноябрь-107,91 руб; (Приложение 8).

**-Цыбиков Ж.Б.- сторож-12250,37 руб., в том числе:**

-Январь-9009,02 руб;

- май-2669,34 руб;

-июнь-572,01 руб; (Приложение 9).

В результате выборочной проверки начисления заработной платы работников МОП переплата составила- 72640,61 руб.

 В результате выборочной 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 №13 от 01.06.2022г. проведена с нарушением срока 6 календарных дней, платежное поручение №400276 от 21.06.2022г. (Приложение 10), следовало оплатить не позднее 15.06.2022г;

-оплата по УПД №12 от 01.06.2022г. проведена с нарушением срока 6 календарных дней, платежное поручение №400277 от 21.06.2022г. (Приложение 11), следовало оплатить не позднее 15.06.2022г;

-оплата по УПД №14 от 01.06.2022г. проведена с нарушением срока 6 календарных дней, платежное поручение №400275 от 21.06.2022г. (Приложение 12), следовало оплатить не позднее 15.06.2022г;

- оплата по сч/ф №64000068395-1/01603 от 30.09.2022г. (Приложение 13) проведена с нарушением срока 5 календарных дней, платежное поручение №261459 от 19.10.2022г. (Приложение 14), следовало оплатить не позднее 14.10.2022г;

- оплата по акту №0000-018962 от 15.11.2022г. (Приложение 15) проведена с нарушением срока 6 календарных дней, платежное поручение №563522 от 05.12.2022г. (Приложение 16), следовало оплатить не позднее 29.11.2022г;

- оплата по сч/ф №МО-26 от 12.09.2022г. (Приложение 17) проведена с нарушением срока 70 календарных дней, платежное поручение №566220 от 05.12.2022г. (Приложение 18), следовало оплатить не позднее 26.09.2022г;

- оплата по сч/ф №0000-020629 от 10.11.2022г. (Приложение 19 проведена с нарушением срока 11 календарных дней, платежное поручение №563523 от 05.12.2022г. (Приложение 20), следовало оплатить не позднее 24.11.2022г;

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».

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 2021 год, 2022 год.

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

1. Неправомерно начислено заработной платы в размере 72640,61 руб .

4. 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 Цыбикова С.П. за 2022г. на 1л. в 1экз;

4. Копия листа расчета заработной платы Ешеева О.Р. за 2022г. на 6л. в 1экз;

5. Копия листа расчета заработной платы Мухамедзянов Р.А. за 2022г. на 3л. в 1экз;

6. Копия листа расчета заработной платы Бадмаев Б.В. за 2022г. на 2л. в 1экз;

7. Копия листа расчета заработной платы Фахуртдинов Х.М. за 2022г. на 3л. в 1экз;

8. Копия листа расчета заработной платы Фахуртинов Р.Ф. за 2022г. на 4л. в 1экз;

9. Копия листа расчета заработной платы Цыбиков Ж.Б. за 2022г. на 3л. в 1экз;

10. Копия платежного поручения №400276 от 21.06.2022г на 1л. в 1экз;

11. Копия платежного поручения №400277 от 21.06.2022г на 1л. в 1экз;

12. Копия платежного поручения №400275 от 21.06.2022г на 1л. в 1экз;

13 Копия счет фактуры №64000068395-1/01603 от 30.09.2022г. на 1л. в 1экз;

14. Копия платежного поручения №261459 от 19.10.2022г. на 1л. в 1экз;

15. Копия акта №0000-018962 от 15.11.2022г. на 1л. в 1экз;

16. Копия платежного поручения №563522 от 05.12.2022г. на 1л. в 1 экз;

17 . Копия сч/ф №МО-26 от 12.09.2022г на 1л. в 1экз;

18. Копия платежного поручения №566220 от 05.12.2022г. на 1л. в 1 экз;

19. Копия сч/ф №0000-020629 от 10.11.2022г. на 1л. в 1 экз;

20. Копия платежного поручения№563523 от 05.12.2022г. на 1л. в 1 экз;

Консультант

контрольно-ревизионного

сектора 28.08.2024г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Коптилкина.