

Информация  
о результатах контрольного мероприятия  
Проверка законности, результативности (эффективности) использования бюджетных  
средств, предусмотренных на ведение финансово-хозяйственной деятельности МБОУ  
Ирбейская СОШ №1. Аудит закупок

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В Обосновании (расчета) фонда оплаты труда к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год выявлено не соответствие штатному расписанию на 2023 год.

2. Не соответствие отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) с данными бюджетной росписи и Главной книги Учреждения за 2023 год.

3. В нарушении п. 2.2.5. Учетной политики инвентарные номера основных средств в Учреждении состоят из восьми знаков. Согласно второго абзаца данного пункта Учетной политики инвентарный номер должен состоять из одиннадцати знаков: 1 знак – код вида финансового обеспечения (деятельности); 2 - 6 знаки – код счета аналитического учета (101XX); 7 – 11 порядковый номер инвентарного объекта.

4. В нарушении пункта 2.2.3. Учетной политики во всех Инвентарных карточках учета нефинансовых активов заполнены показатели и характеристики объекта не в полном объеме.

5. В результате выборочной сверки 41-го объекта учета, наличия имущества установлено следующее:

- Не представлен для осмотра, отсутствует «Котел электрический КВ 05-160» в количестве 1 шт. инвентарный номер АГ000069, инвентарная карточка № АГ00010 балансовой стоимостью 62 889,75 рублей, дата принятия к учету 10.10.1990 года.

- Разукомплектована «рабочая станция Belnea» отсутствует монитор, web-камера, видеокамера. Инвентарный номер АГ000343 инвентарная карточка № АГ00099 балансовой стоимостью 31 181,00 рублей, дата принятия к учету 30.05.2007 года. Инвентарный номер на объекте отсутствует. Используется только системный блок.

- «Световой стол для рисования песком на сенсорном управлении» инвентарный номер АГ000237 инвентарная карточка № АГ00520 балансовой стоимостью 15 900,00 рублей, дата принятия к учету 10.12.2015 года. Инвентарный номер на объекте нанесен. Находится в не рабочем состоянии (сломан).

6. В нарушение п.46 Инструкции № 157н не на всех основных средствах нанесены инвентарные номера.

7. Не предоставлены правоустанавливающие документы на Нежилые помещения (здания и сооружения): Здание интернат, Спортивный двор, Сарай.

8. В МДОБУ Мельничный детский сад №16 «Светлячок» штатным расписанием выплата «за вредность» не предусмотрена младшему воспитателю.

В МБОУ Ирбейская СОШ №1, водителю и подсобному рабочему в штатном расписании выплата «за вредность» не предусмотрена.

9. Положением об оплате труда не утвержден порядок замещения и оплаты временно отсутствующих педагогических работников.

Перерасчет среднемесячного количества часов по текущему году при расчете оплаты труда при замещении временно отсутствующего работника не производился.

10. В нарушение п.6 порядка, выплаты по итогам года работникам установлены без оценки труда, работники с приказом на выплаты по итогам работы не ознакомлены, в Приказах на выплаты не установлены критерии по каждому работнику.

11. Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат на проверку не представлено (порядок проведения заседаний комиссий и принятия решений).

12. Порядком не определен конкретный период для установления выплат стимулирующего характера, а также порядок проведения оценки труда за конкретный период. В нарушение трудового законодательства не ознакомливает работников с результатами оценки труда. Положение о стимулирующих выплатах не содержит порядок осуществления выплат, предусмотренных приложением №4 к Положению.

13. В проверяемом периоде директору выплаты по итогам работы произведены в соответствии с протоколом заседания комиссии по распределению размера стимулирующих выплат, что не соответствует пункту 4.1 раздела 3 постановления администрации №613-пг, так как при начислении выплат по итогам работы руководителям учреждений за 2023 год оценка труда не проводилась

14. Фактические расходы по заключенным контрактам не соответствуют плану-графику. Это свидетельствует о нарушении части 8 статьи 16 №44-ФЗ - объектом проверки не был приведен в соответствие план-график.

15. В нарушение требований №44-ФЗ в части п. 4 ч. 1 ст. 93 №44-ФЗ - сумма закупок превысила два миллиона рублей и превысила десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

16. Нарушение требований №44-ФЗ в части 1 статьи 34, п.1 ч.1 ст. 33, п.2 ст.34, п. 13.1 ст. 34.

17. При проверке контрактов на продукты питания выявлены нарушения в части описания характеристик, то есть характеристики на продукты питания отсутствуют.

18. В нарушение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд объектом контрольного мероприятия принято решение о неверном способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Неверный способ определения поставщика влечет за собой признаки административного правонарушения (статья 7.29 КоАП РФ).

19. При проверке контрактов на продукты питания выявлено завышение цен.

20. Также на проверку не представлены дефектные ведомости и заявки по ремонту орг. техники к контрактам на запасные части и ремонт орг. техники, ремонт автоматизированной техники.

21. В нарушение п. 3 Правил ведения реестра контрактов объект проверки не разместил информацию по заключенным контрактам, не разместил информацию об оплате контрактов на сайте ЕИС.

22. На проверку не представлены акты проведения экспертизы при приемке товаров, работ, услуг.

### **Выводы и предложения:**

1. Направить представление Контрольно-счетного органа Ирбейского района в МБОУ Ирбейская СОШ №1, на устранение нарушений действующего законодательства отраженного в данном отчете:

1.1. Обоснования (расчета) фонда оплаты труда к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения составлять в соответствии утвержденному штатному расписанию.

1.2. Привести в соответствие отчет об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) (далее – Отчет ф.0503737) за 2023 году с бюджетной росписью за 2023 год и оборотами главной книги Учреждения за 2023 год.

1.3. Провести работу по присвоению инвентарных номеров (нанесение на объект учета инвентарные номера) согласно п. 2.2.5. Учетной политики.

1.4. Внести в инвентарные карточки учета нефинансовых активов сведения об объекте и краткую индивидуальную характеристику объекта согласно п. 2.2.3. Учетной политики.

1.5. Провести служебную проверку по факту не соответствия фактического наличия (состояния) основных средств с данными бухгалтерского учета.

1.6. Провести государственную регистрацию вида права на «Здание интернат», «Спортивный двор».

1.7. Производить выплату за вредность согласно штатного расписания. (Предоставить штатное расписание на 2024 год и расчетные листы младшего воспитателя, водителя, подсобного рабочего.)

1.8. Внести в положение об оплате труда порядок замещение и оплаты временно отсутствующих педагогических работников.

1.9. Разработать и утвердить положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат.

1.10. Все закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд осуществлять в соответствии Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Осуществлять закупки в соответствии плана-графика. Осуществлять закупки с четкими характеристиками ТРУ.

2. Направить представление Контрольно-счетного органа Ирбейского района в Управление образования администрации Ирбейского района, на устранение нарушений действующего законодательства отраженного в данном отчете:

2.1. Производить оценку труда руководителей образовательных учреждений в соответствии с действующим положением об оплате труда учреждений.

3. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Прокуратуру Ирбейского района.