

УТВЕРЖДЕНО
решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Чувашской Республики
(протокол от 14.10.2022 № 65)

Отчет

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие образования» и имущества, находящегося в муниципальной собственности Чувашской Республики, за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5.2.8. плана работы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на 2022 год и распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проведение контрольного мероприятия от 10.08.2022 № 205 (с внесенными изменениями от 05.09.2022 № 213).

2. Предмет контрольного мероприятия: контроль за целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета Янтиковского района Чувашской Республики, средств от иной приносящей доход деятельности и имущества Янтиковского района Чувашской Республики.

3. Объекты контрольного мероприятия: отдел образования и социального развития администрации Янтиковского района Чувашской Республики (далее – Отдел), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Яншихово-Норвашская средняя общеобразовательная школа» Янтиковского района Чувашской Республики (далее – Учреждение, МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ»).

4. Проверяемый период деятельности: 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 15 августа по 08 сентября 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных учреждений образования, и их соответствие требованиям действующего законодательства.

1.1 Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных учреждений образования.

Отдел является отраслевым органом администрации Янтиковского района Чувашской Республики (далее – Администрация), осуществляющим исполнение функций в целях обеспечения реализации полномочий администрации Янтиковского района по решению вопросов местного значения в сфере образования.

Отдел курирует деятельность 18 образовательных учреждений (10 школ, 4 садики, 3 учреждений дополнительного образования, 1 центра психолого-

педагогической, медицинской и социальной помощи), учредителем которых выступает Администрация.

Постановлением Администрации от 14.09.2015 № 356 (далее – Постановление № 356), Администрацией Отделу переданы функции учредителя в части предоставления субсидий на выполнение муниципального задания образовательных организаций Янтиковского района. При этом другие функции учредителя в отношении образовательных организаций не переданы.

1.2 Анализ учредительных и организационно-правовых документов муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Яншихово-Норвашская средняя общеобразовательная школа» Янтиковского района Чувашской Республики

МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и постановлением главы администрации Янтиковского района Чувашской Республики от 23.08.2011 № 491 «О создании муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений Янтиковского района Чувашской Республики».

Основными видами деятельности Учреждения является реализация:

- основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- основных общеобразовательных программ среднего общего образования;
- основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- дополнительных общеразвивающих программ;
- присмотр и уход за детьми.

С целью осуществления деятельности Администрацией Учреждению представлены в постоянное (бессрочное) пользование 2 (два) земельных участка.

Согласно представленной Администрацией выписке из реестра вещных прав на муниципальную собственность администрации Янтиковского района Чувашской Республики по состоянию на 01.07.2022 на праве оперативного управления МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» находится 7 зданий.

В ходе выборочного анализа выявлено, что в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» -bus.gov.ru не размещены: устав Учреждения от 11.12.2015 № 484; устав Учреждения от 16.03.2022 № 99; распоряжение Администрации от 03.10.2016 № 152-л о назначении на должность директора № 1 Учреждения; распоряжение Администрации от 13.10.2020 № 95-л о назначении на должность директора № 2 Учреждения.

2. Анализ мероприятий муниципальной программы «Развитие Образования» за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.

На территории Янтиковского района действует муниципальная программа Янтиковского района Чувашской Республики «Развитие образования»,

утвержденная постановлением Администрации от 29.03.2019 № 130 (далее – муниципальная программа).

Постановлением администрации Янтиковского района Чувашской Республики от 09.10.2013 № 612 утвержден Типовой порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Янтиковского района (далее – Порядок № 612).

В ходе выборочного анализа муниципальной программы «Развитие образования» выявлены следующие нарушения:

в нарушение п. 1 ст. 179 БК РФ, п. 2.8., п. 5.5.3.3., приложения № 2 Порядка № 612 Отделом в приложении № 1 муниципальной программы не отражены установленные показатели (целевые индикаторы), которые необходимо выполнить в 2021-2024 годах в рамках реализации мероприятий по основному мероприятию 20.Участие в реализации отдельных мероприятий подпрограммы «Поддержка развития образования» и основного мероприятия 2.Участие в отдельных мероприятиях подпрограммы «Создание в Янтиковском районе новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» регионального проекта «Современная школа»;

в нарушение п. 1 ст. 179 БК РФ паспорт муниципальной программы оформлен в нарушение требований, предусмотренных п. 2.3, приложения № 1 Порядка № 612 (в части отсутствия в паспорте муниципальной программы данных об основных мероприятиях);

в нарушение п. 1 ст. 179 БК РФ, п. 5.2, приложения № 3 Порядка № 612 в муниципальной программе отсутствует план реализации муниципальной программы на очередной финансовый год (и плановый период);

в нарушение п. 1 ст. 179 БК РФ, п. 2.5, п. 5.5.3.1, приложения № 4 Порядка № 612 в муниципальной программе отсутствует Обобщенная характеристика реализуемых в составе муниципальной программы подпрограмм (основных мероприятий);

в нарушение п. 1 ст. 179 БК РФ, п. 2.5, п. 5.5.3.2, приложения № 5 Порядка № 612 в муниципальной программе отсутствуют сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации;

в нарушение п. 1 ст. 179 БК РФ, п. 2.5, приложения № 6 Порядка № 612 в муниципальной программе отсутствует прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в рамках муниципальной программы.

Также в ходе анализа выявлено, что *в нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ в 2020 - 2021 годах и 1 полугодии 2022 года муниципальная программа не приведена в соответствие с решением о бюджете 12 раз на сальдированную сумму (- 14 841,2) тыс. рублей, в т.ч.: на 2020 год – 5 раз на сумму (-14 981,7) тыс. рублей, на 2021 год – 6 раз на 9 983,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 раз на сумму (-9 842,5) тыс. рублей.*

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений в сфере образования и анализ выполнения Отделом полномочий, определенных действующим законодательством.

3.1 Выборочная проверка соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания, а также предоставления субсидий на выполнение муниципального задания учреждениям образования

Согласно ст. 6 БК РФ муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Постановлением администрации Янтиковского района Чувашской Республики от 12.01.2016 № 4 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Янтиковского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее - Положение № 4).

Исходя из норм, предусмотренных ст. 69.2 БК РФ, Положением № 4, учредитель муниципального учреждения формирует и утверждает муниципальное задание, является главным распорядителем средств, который разрабатывает значения нормативных затрат для определения объемов субсидий на выполнение муниципального задания для муниципальных учреждений, доводит субсидии на выполнение муниципального задания путем заключения соглашений, осуществляет контроль за выполнением муниципального задания.

В ходе выборочного анализа представленных к проверке документов выявлены следующие нарушения:

1) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.1, 2.3 Положения № 4 учреждениям на 2020-2022 годы Администрацией не утверждены нормативные значения на оказание услуг и выполнение работ (письмо Отдела от 19.08.2022 № 388), что в свою очередь привело к нарушению абз. 3 п.4 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.17 Положения № 4, выразившийся в определении Отделом финансового обеспечения выполнения муниципального задания 18 учреждениям на 2020-2022 годы в отсутствие утвержденного норматива затрат на оказание услуг и выполнение работ;

2) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.30 Положения № 4 заключенные Отделом 17 соглашений (дополнительных соглашений) с вышеуказанными учреждениями не содержат данные о выделяемой сумме субсидии на выполнение муниципального задания (суммы отражены только в приложении к соглашению в Графике перечисления Субсидии;

3) в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ Администрацией в 6 муниципальных заданиях вышеуказанных учреждений в п. 4.2.1 сроки предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания

установлены с формулировкой «не устанавливаются», которые противоречат нормам, предусмотренным, п. 2.32. Положения № 4, а это в свою очередь привело к определению Отделом объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в декабре 2020 и 2021 годы без учета предоставленного вышеуказанными учреждениями предварительных отчетов об исполнении муниципального задания;

4) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.30 Положения № 4 Отделом предоставление субсидий на выполнение муниципального задания 2 учреждениям в 2020-2021 годах осуществлено в отсутствие заключенных дополнительных соглашений на уменьшение объемов финансирования на сальдированную сумму (-10 578,1) тыс. рублей.

В ходе анализа представленных к проверке документов также выявлено, что в объем субсидий на выполнение муниципального задания предусмотрены и направлены за проверяемый период образовательным учреждениям суммы затрат на питание детей с ОВЗ.

Таким образом, в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ Отделом по 16 образовательным учреждениям в составе финансового обеспечения выполнения муниципального задания включены затраты на питание детей с ограниченными возможностями здоровья на сумму 1 420,7 тыс. рублей (на 2020 год – 546,5 тыс. руб., на 2021 год – 414,8 тыс. руб., на 2022 год – 459,4 тыс. руб.), которые не предусмотрены п. 2.7, 2.8, 2.9 Положения № 4 и не связаны с оказанием муниципальных услуг, предусмотренных в муниципальных заданиях указанных учреждений на 2020, 2021, 2022 годы.

Питание детей с ОВЗ в образовательных учреждениях Янтиковского района осуществляется в соответствии с постановлениями Администрации от 28.08.2017 № 359 «Об утверждении положения об организации питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях Янтиковского района» (далее – Постановление № 359), от 06.04.2020 № 173 «Об обеспечении бесплатным питанием детей с ОВЗ в муниципальных образовательных организациях Янтиковского района Чувашской Республики» (далее – Постановление № 173).

Освобождение от родительской платы за присмотр и уход детей-инвалидов, детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей с туберкулезной интоксикацией в образовательных организациях Янтиковского района за проверяемый период осуществляется (осуществлялось) в соответствии с:

Постановлением Администрации от 15.12.2020 № 621 «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях и в дошкольных группах при общеобразовательных организациях Янтиковского района» (далее – Постановление № 621);

Постановлением Администрации от 13.12.2021 № 629 «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях и в дошкольных группах при

общеобразовательных организациях Янтиковского района» (далее – Постановление № 629).

В то же время Постановление № 621 и Постановление № 629 не содержит нормы, в соответствии с которым дети с ОВЗ в дошкольных образовательных учреждениях обеспечиваются бесплатным питанием.

Таким образом, в нарушение ст. 79 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Администрацией в дошкольных образовательных организациях и в дошкольных группах при общеобразовательных организациях не обеспечено бесплатное питание детей с ОВЗ.

В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Отделом порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020, 2021, 2022 годах и содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ (за 2020 год истек срок давности привлечения к ответственности).

3.2 Порядок использования средств, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, и анализ выполнения муниципального задания МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ».

В соответствии с п. п. 2.32. Положения № 4 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания в декабре финансового года определяется на основании представленного учреждением за указанный финансовый год предварительного отчета об исполнении муниципального задания.

При этом Учреждением в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.32. Положения № 4 в 2020-2021 годах не обеспечено предоставление учредителю предварительного отчета об исполнении муниципального задания.

3.3 Выборочная проверка соблюдения порядка выделения из бюджета муниципального образования субсидий на иные цели учреждениям образования.

3.3.1 В целях предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в Янтиковском районе принят Порядок предоставления из бюджета Янтиковского района субсидий на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации бюджетным учреждениям, в отношении которых администрация Янтиковского района осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденный постановлением администрации Янтиковского района от 23.04.2021 № 227 (далее – Порядок № 227).

При этом аналогичный порядок предоставления из бюджета Янтиковского района субсидий на иные цели, действовавший в 2020 году и 4 месяца 2021 года, к проверке Отделом на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 05.09.2022 № 06/01/01 – 1853 не представлен.

Таким образом, Администрацией в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ не установлен порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели, а Отделом в нарушение указанных норм предоставление

субсидий на иные цели образовательным учреждениям в 2020 году и 4 месяца 2021 года осуществлялось в отсутствие соответствующего порядка.

В ходе осуществления сверки сумм по соглашениям с данными, отраженными в ПФХД, выявлено, что *в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 11 Порядка № 227 Отделом предоставление субсидий на иные цели 2 учреждениям в 2020-2021 годах по 8 соглашениям осуществлено в отсутствие заключенных дополнительных соглашений на изменение объемов финансирования на сальдированную сумму (-753,3) тыс. рублей.*

Необходимо отметить, что соглашения в 2020-2021 годах и истекшем периоде 2022 года на предоставление субсидий на иные цели с МБОУ «Янтиковская СОШ» и МБОУ «Яншихово-Норвапская СОШ» заключены Отделом, а не учредителем - Администрацией.

Исходя из норм, предусмотренных ст. 78.1 БК РФ и Порядка № 227, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, является главным распорядителем средств, предоставляющим субсидии на иные цели указанным бюджетным и автономным учреждениям.

В то же время в ходе проверки на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 05.09.2022 № 06/01/01 - 1853 Отделом не представлены документы, на основании которых Отдел выполняет функции и полномочия учредителя в части определения его главным распорядителем средств, заключения с образовательными учреждениями соглашения на предоставление субсидий на иные цели.

Таким образом, *в нарушение норм, предусмотренных ст. 78.1 БК РФ, Порядка № 227, главным распорядителем средств, предоставляющим образовательным учреждениям субсидии на иные цели, является Отдел, а не Администрация*, который осуществляет функции и полномочия учредителя.

Также в ходе выборочного анализа документов и сведений, представленных Отделом к проверке, выявлены следующие нарушения:

в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ Отделом по 7 соглашениям предоставлены субсидии на иные цели на общую сумму 1 702,5 тыс. рублей, не предусмотренные Порядком № 227 (организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет; организация бесплатного горячего питания);

2 соглашения на выделение субсидий на иные цели, заключенные Отделом в 2022 году с 2 учреждениями, в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 11 Порядка № 227 не содержат сроки (график) перечисления субсидии; порядок и сроки представления отчета о достижении результата, а также отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых являются субсидии;

Отделом в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ предоставление целевой субсидии учреждениям на 2021 и 2022 годы осуществлялось в отсутствие заявки и представленных учреждениями документов, предусмотренных п.4 Порядка № 227 (письмо Отдела от 19.08.2022 № 388).

Также в ходе выборочного анализа выявлено, что учреждениями МБОУ «Янтиковская СОШ» и МБОУ «Яншихово-Норвапская СОШ» Отделу не предоставлены: ежемесячные отчеты о расходах, источником финансового

обеспечения которых является субсидия: за май-ноябрь 2021 года; за январь - июль 2022 года; ежемесячные отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидий за май - декабрь 2021 года; за январь - июль 2022 года.

Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 16 Порядка № 227 Отделом (Администрацией) не осуществлялся контроль за соблюдением целей и условий предоставления субсидий на иные цели.

3.3.2 Как отмечалось ранее в рамках субсидий на иные цели образовательным учреждениям Отделом предоставляются средства на питание детей: детям 1-4 классов (за счет федеральных, республиканских, местных средств) и детям из малоимущих семей (за счет республиканских и местных средств).

За проверяемый период средства на питание детей из малоимущих семей в 2021 году освоены на 25,3 %; прогнозный объем освоения средств в 2022 году (в сложившейся динамике) – не более 12 %.

Согласно полученному от Отдела пояснению (письмо от 10.10.2022 № 493) Отдел информацию о количестве получателей субсидий на финансовое обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания детей из многодетных малоимущих семей в Минобразования Чувашии не предоставлял.

Финансирование было запланировано Минобразования Чувашии на основании информации казенного учреждения Чувашской Республики «Центр предоставления мер социальной поддержки» Минтруда Чувашии по количеству школьников из многодетных малоимущих семей в рамках социальной выплаты 5000 рублей, которую получили 185 детей.

3.3.3 Проведен выборочный анализ расходования субсидий на иные цели по данным, отраженным в ЕИС в сфере закупок.

Так, между МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» и Отделом заключено соглашение о предоставлении субсидии на иные цели (на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ», основанных на местных инициативах, на территории городских и сельских поселений, муниципальных районов Чувашской Республики) от 27.04.2022 № 10 на сумму 2 069,0 тыс. рублей (далее – Соглашение № 10) на благоустройство территории МБДОУ «Яншихово-Норвашский детский сад» Янтиковского района.

В рамках освоения вышеуказанных средств между МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» (Заказчик) и ООО «Алто-С» (Подрядчик) путем проведения электронного аукциона с НМЦК 2 179,2 тыс. рублей заключен муниципальный контракт от 06.06.2022 № 0815500000522004597 (реестровый номер контракта 3212100190122000003) (далее - МК № 0815500000522004597) по благоустройству территории МБДОУ «Яншихово-Норвашский детский сад» Янтиковского района Чувашской Республики на сумму 1 830,5 тыс. рублей. Авансирование по контракту не предусмотрено.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Учреждением представлено в формате word обеспечение гарантийных обязательств, предусмотренное п. 5.2. МК № 0815500000522004597 в виде независимой (банковской) гарантии № 54113-22КЭБН/0004 от 26.02.2022 КИВИ Банк (акционерное общество) на сумму 65,4 тыс. рублей.

Указанные обстоятельства имеют признаки принятия и оплаты Учреждением выполненных работ в сумме 1 830,5 тыс. рублей в отсутствие

обеспечения Подрядчиком гарантийных обязательств в размере 3 % от начальной (максимальной) цены контракта – 65,4 тыс. рублей в нарушение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе), пунктов 2.6. и 3.5. МК № 081550000522004597.

Также, в нарушение ст. 94 Закона о контрактной системе оплата заказчиком произведена с нарушением условий, предусмотренных п. 2.6. МК № 081550000522004597, что в свою очередь может привести к обязательствам, предусмотренным п.7.8. указанного контракта.

3.4 Проверка соблюдения условий и порядка использования средств, полученных МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» Янтиковского района в виде иных целевых субсидий, определенных Соглашениями, в т.ч. средств, полученных на организацию бесплатного питания обучающихся.

По данным, представленным в ходе контрольного мероприятия Отделом Учреждению предусмотрены субсидии на иные цели: на 2020 год в размере - 495,1 тыс. рублей; на 2021 год в размере- 3 332,5 тыс. рублей; на 2022 год в размере - 3 661,1 тыс. рублей.

В ходе выборочного анализа выявлено, что:

Учреждением в 2021-2022 годах в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ шесть раз не обеспечено предоставление заявки и пакета документов в Отдел образования, предусмотренных п.4 Порядка № 227, для получения субсидий: на питание детей из многодетных малоимущих семей; на питание детей, получающих начальное общее образование (1-4 классы); на выплату денежного вознаграждения за классное руководство; на благоустройство территории детского сада;

Учреждением в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 15 Порядка № 227 не сформированы и не представлены учредителю: ежемесячные отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели, за май-ноябрь 2021 года и за январь – июль 2022 года; ежемесячные отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидий за май - декабрь 2021 года и за январь - июль 2022 года.

3.5 Анализ использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» Янтиковского района

В 2020 году доход от внебюджетной деятельности планировался в сумме 416,0 тыс. рублей, фактически поступило 416,0 тыс. рублей, израсходовано 416,0 тыс. рублей или 100,0 % от запланированной суммы расхода.

В 2021 году доход от внебюджетной деятельности планировался в сумме 622,8 тыс. рублей, фактически поступило 560,6 тыс. рублей, израсходовано 554,4 тыс. рублей или 89,0 % от запланированной суммы расхода.

На 2022 год доход от внебюджетной деятельности планируется в сумме 500,0 тыс. рублей.

В ходе выборочного анализа использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, установлено следующее:

в нарушение ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее- ГК РФ), п. 6.3.4. договоров от 21.03.2022 № 2/85 и 30.03.2022 № 2/87,

заключенных между Учреждением и ИП Совиной Л.В., оплата продуктов питания произведена в отсутствие надлежаще оформленных со стороны Учреждения документов приемки товара: накладная от 21.03.2022 № UM8768 на сумму 9 715,18 рублей и накладная от 30.03.2022 № UM9747 на сумму 9 619,77 рублей не подписаны представителем Учреждения;

в нарушение п.1 ст. 516 ГК РФ, пунктов 5.2., 6.3.3. договора от 21.03.2022 № 2/85, заключенного между Учреждением и ИП Совиной Л.В., Учреждением оплата поставленных по расходной накладной от 21.03.2022 № UM8768 продуктов питания на сумму 9 715,18 рублей произведена с нарушением сроков оплаты на 3 календарных дня, что в свою очередь может привести к обязательствам, предусмотренным п. 7.3 договора № 2/85 в виде уплаты суммы пеней за несвоевременную оплату.

3.6 Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» Янтиковского района.

Решением Собрания депутатов Янтиковского района Чувашской Республики от 12.09.2011 №15/13 утверждено «Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Янтиковского района Чувашской Республики» (далее – Положение №15/13).

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 августа 2011 г. № 424 утвержден Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества.

Согласно представленной в ходе контрольного мероприятия выписки из реестра муниципальной собственности администрации Янтиковского района (далее – Выписка) в оперативном управлении МБОУ «Яншихово - Норвашская СОШ» числится 835 видов имущества. С целью осуществления выборочного осмотра отобрано имущество балансовой стоимостью свыше 5,0 тыс. рублей в количестве 113 шт.

В ходе осмотра выявлены следующие факты:

1) Имеется имущество, которое не числится в Выписке:
а) кабинет информатики оборудован компьютерами в количестве 8 штук 2019 года выпуска с коммутатором (без инвентарных номеров), числятся на балансе Учреждения:

компьютер персональный моноблок Powercool тип 1, инвентарный номер 4101241557 балансовой стоимостью 57,6 тыс. рублей;

компьютер персональный моноблок Powercool, инвентарный номер 4101241556 балансовой стоимостью 37,3 тыс. рублей;

компьютер персональный моноблок Powercool, инвентарный номер 4101241558 балансовой стоимостью 37,3 тыс. рублей;

компьютер персональный моноблок Powercool, инвентарный номер 4101241559 балансовой стоимостью 37,3 тыс. рублей;

компьютер персональный моноблок Powercool, инвентарный номер 4101241560 балансовой стоимостью 37,3 тыс. рублей;

компьютер персональный моноблок Powercool, инвентарный номер 4101241561 балансовой стоимостью 37,3 тыс. рублей;

компьютер персональный моноблок Powercool, инвентарный номер 4101241562 балансовой стоимостью 37,3 тыс. рублей;

компьютер персональный моноблок Powercool, инвентарный номер 4101241563 балансовой стоимостью 37,3 тыс. рублей;

б) имеются в наличии 10 компьютеров Асег типа моноблок без инвентарных номеров в кабинетах: чувашского языка – 1 шт., математики – 1 шт., географии - 1 шт., истории – 1 шт., русского языка – 2 шт., английского языка – 1 шт., в кабинете директора – 1 шт., в кабинетах здания начальной школы – 2 шт.; на балансе Учреждения не числятся; согласно пояснению от 08.09.2022, представленному Учреждением, моноблоки Асег в количестве 10 шт. были поставлены в 2012 году с Минобразования Чувашии;

в) турникет на 1 этаже здания школы (без инвентарного номера), числится на балансе Учреждения с инвентарным номером 4101241304 балансовой стоимостью 185,1 тыс. рублей;

г) бесконтактный напольный диспенсер с дисплеем и функцией автоматической дезинфекции рук (без инвентарного номера); на балансе Учреждения не числится; согласно представленному Учреждением пояснению от 08.09.2022 аппаратно-программный комплекс для дезинфекции рук с функцией измерения температуры тела и распознавания лиц был поставлен 11.02.2021 Минобразования Чувашии (представлены счет-фактура от 11.02.2021 № УП-777 и накладная ф. ТОРГ-12 от 11.02.2021 № УП-772 на получение от ООО «Некс-Т» аппаратно-программного комплекса для дезинфекции рук с функцией измерения температуры тела и распознавания лиц в количестве 1 шт. на сумму 203,6 тыс. рублей (в т.ч. НДС 20 %), грузополучатель: МБОУ «Ян-Норвашская СОШ», плательщик: Минпромторг России (ИНН 7705596339), основание: государственный контракт №3090-р/03 от 11.12.2020);

д) все кухонное оборудование школьной столовой, числящееся в бухгалтерском учете на общую сумму 264,4 тыс. рублей, в т.ч. некоторые из них:

прилавок для приборов (инвентарный № 00000000000000000362), балансовой стоимостью 13,5 тыс. рублей;

прилавок-витрина (инвентарный № 00000000000000000364), числится на балансе Учреждения с балансовой стоимостью 20,1 тыс. рублей;

прилавок нейтральный (инвентарный № не читается), числится на балансе Учреждения с инвентарным № 00000000000000000363 балансовой стоимостью 25,2 тыс. рублей;

стеллаж кухонный (инвентарный № 00000000000000000317), числится на балансе Учреждения с балансовой стоимостью 9,0 тыс. рублей;

стол кондитерский (инвентарный № 00000000000000000316), числится на балансе Учреждения с балансовой стоимостью 12,8 тыс. рублей;

ванная 3-секционная (без инвентарного номера), числится на балансе Учреждения с инвентарным № 00000000000000000319 балансовой стоимостью 15,3 тыс. рублей;

плита 4 конфорочная без духового шкафа (без инвентарного номера), числится на балансе Учреждения с инвентарным № 00000000000000000319 балансовой стоимостью 15,3 тыс. рублей;

стеллаж для сушки тарелок (без инвентарного номера), числится на балансе Учреждения с инвентарным № 00000000000000000320 балансовой стоимостью 26,9 тыс. рублей;

стол с ванной моечной (без инвентарного номера), числится на балансе Учреждения с инвентарным № 00000000000000000314 балансовой стоимостью 11,9 тыс. рублей;

е) рециркулятор бактерицидный для обеззараживания воздуха «Мегидез» балансовой стоимостью 11,8 тыс. рублей – 16 шт., числятся на балансе Учреждения с инвентарными номерами: 4101241457, 4101241458, 4101241459, 4101241460, 4101241461, 4101241462, 4101241463, 4101241464, 4101241465, 4101241466, 4101241467, 4101241468, 4101241469, 4101241470, 4101241471, 4101241472;

рециркулятор бактерицидный для обеззараживания воздуха «Евромед» балансовой стоимостью 13,4 тыс. рублей – 2 шт. (в упаковке), числятся на балансе Учреждения с инвентарными номерами: 4101241681, 4101241682;

рециркулятор бактерицидный для обеззараживания воздуха «Армед» - 2 шт., на балансе Учреждения не числятся, Учреждением представлено пояснение от 16.09.2022 и документы, подтверждающие закупку рециркуляторов – облучателей медицинских «Армед» в количестве 2 шт. на сумму 16,0 рублей (8,0 тыс. рублей за единицу): договор поставки № 43 с ООО «Сириусмаркет», накладная ТОРГ-12 от 19.04.2021 № 43, счет на оплату от 19.04.2021 № 80;

2) ванна односекционная балансовой стоимостью 14,4 тыс. рублей (инвентарный № 4101241257 (не нанесен на имущество), дата принятия к бухгалтерскому учету - 31.01.2020) лежит на полу в упаковке в помещении детского сада рядом с пищеблоком (кухней); согласно пояснению, представленному Учреждением к акту осмотра от 25.08.2022, ванная не установлена по причине малогабаритности пищевого блока детского сада: не рассчитали объем вместимости оборудования в пищеблок; планируют установить после перемещения холодильника с пищеблока на склад детского сада;

3) отсутствует следующее имущество:

- компьютер балансовой стоимостью 19,5 тыс. рублей (дата принятия к бухгалтерскому учету – 15.08.2004), на балансе Учреждения не числится;

- программно-аппаратный комплекс балансовой стоимостью 47,6 тыс. рублей (инвентарный № 000000000000018, дата принятия к бухгалтерскому учету – 07.09.2008), числится на балансе Учреждения под инвентарным № 000000000000000747, остаточная стоимость равна «0»;

- программно-аппаратный комплекс балансовой стоимостью 22,0 тыс. рублей (инвентарный № 000000000000021, дата принятия к бухгалтерскому учету – 27.09.2008), на балансе Учреждения не числится;

- программное обеспечение балансовой стоимостью 16,8 тыс. рублей (инвентарный № 0000000000000257, дата принятия к бухгалтерскому учету – 20.12.2005); на балансе Учреждения не числится;

- счетчик РГ 100 балансовой стоимостью 22,1 тыс. рублей (инвентарный № 000000000000052, дата принятия к бухгалтерскому учету – 15.09.2003), на балансе Учреждения не числится;

- счетчик РГ 40 балансовой стоимостью 21,6 тыс. рублей (инвентарный № 000000000000051, дата принятия к бухгалтерскому учету – 15.09.2003), на балансе Учреждения не числится;

4) Основные средства, которые изношены, не эксплуатируются и не подлежат дальнейшему использованию:

ксерокс балансовой стоимостью 9,8 тыс. рублей (инвентарный № 000000000000055 (не нанесен), дата принятия к бухгалтерскому учету – 15.12.2005, на балансе Учреждения не числится;

ксерокс балансовой стоимостью 9,8 тыс. рублей (инвентарный № 000000000000056 (не нанесен), дата принятия к бухгалтерскому учету – 10.12.2009), на балансе Учреждения не числится;

компьютер балансовой стоимостью 19,5 тыс. рублей (дата принятия к бухгалтерскому учету – 15.08.2004), инвентарный номер на объект не нанесен, на балансе Учреждения не числится;

компьютер балансовой стоимостью 19,5 тыс. рублей (дата принятия к бухгалтерскому учету – 15.08.2004), инвентарный номер на объект не нанесен, на балансе Учреждения не числится;

компьютер балансовой стоимостью 19,5 тыс. рублей (дата принятия к бухгалтерскому учету – 15.08.2004), инвентарный номер на объект не нанесен, на балансе Учреждения не числится;

электрическая плита балансовой стоимостью 19,7 тыс. рублей (инвентарный номер № 000000000000231 (не нанесен на имущество), дата принятия к бухгалтерскому учету - 01.08.1987, стоит под открытым небом), на балансе Учреждения не числится;

электроплита балансовой стоимостью 21,7 тыс. рублей (инвентарный № 000000000000014 (не нанесен), дата принятия к бухгалтерскому учету – 06.04.2006), на балансе Учреждения числится с инвентарным номером 000000000000000763;

доска панорамная «Азбука пожарной безопасности» + комплект тематических магнитов «Знаки и фигуры» (модель ДАПБ) балансовой стоимостью 11,5 тыс. рублей (инвентарный № 0000000000000857 (не нанесен на имущество), дата принятия к бухгалтерскому учету – 01.06.2009), на балансе Учреждения не числится;

персональный компьютер балансовой стоимостью 20,0 тыс. рублей (инвентарный № 000000000000062 (не нанесен), дата принятия к бухгалтерскому учету – 22.12.2008): системный блок стоит на столе в кабинете информатики в разобранном виде, монитора нет; на балансе Учреждения не числится;

персональный компьютер балансовой стоимостью 20,0 тыс. рублей (инвентарный № 000000000000063 (не нанесен), дата принятия к бухгалтерскому учету – 22.12.2008): системный блок, монитора – нет; на балансе Учреждения не числится;

5) Отсутствуют инвентарные номера на виды имущества, перечисленные в п. 1, 2, 3, 17, 18, 19, 24, 25, 29, 36, 45, 53, 62, 108, 109, 111, 112, 113 таблицы № 1; на компьютеры персональные моноблок Powercool (8 шт. в компьютерном классе); на турникет.

Таким образом, в ходе выборочного анализа выявлены следующие нарушения:

- в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», по 27 видам имущества (выявлено в ходе обследования) не присвоены инвентарные номера;

- в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 45 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» учреждением не обеспечено списание 10 видов имущества в связи с изношенностью и непригодностью их в использовании;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не приняты к бухгалтерскому учету 13 объектов собственности на общую сумму 514,6 тыс. рублей, в т.ч.: компьютеры Acer типа моноблок 2012 года выпуска ориентировочной первоначальной стоимостью 29,5 тыс. рублей в количестве 10 штук на общую сумму 295,0 тыс. рублей; аппаратно - программный комплекс для дезинфекции рук с функцией измерения температуры тела и распознавания лиц стоимостью 203,6 тыс. рублей; рециркуляторы – облучатели медицинские «Армед» стоимостью 8,0 тыс. рублей в количестве 2 шт. на сумму 16,0 рублей;

- в нарушение п. 13 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету вышеуказанных объектов собственности привело к искажению (занижению) данных баланса муниципального учреждения ф. 0503730:

за 2020 год: по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» и строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость (стр.010 – стр.020)» как на начало года, так и на конец года на сумму 295,0 тыс. рублей;

за 2021 год: по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» и строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость (стр.010 – стр.020)» на начало года на сумму 295,0 тыс. рублей, на конец года – на сумму 498,6 тыс. рублей; по строке 210 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на конец года на сумму 16,0 тыс. рублей;

- в нарушение п. 68 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету вышеуказанных объектов собственности привело к

искажению (занижению) данных отчета «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» ф.0503768:

за 2020 год: по строке 010 «1.1 Основные средства» и по строке 014 «Машины и оборудование» раздела 1 и по строкам 310 «1.1 Основные средства» и 312 «особо ценное имущество» раздела 2 как на начало года, так и на конец года на сумму 295,0 тыс. рублей;

за 2021 год: по строке 010 «1.1 Основные средства» и по строке 014 «Машины и оборудование» раздела 1 и по строкам 310 «1.1 Основные средства» и 312 «особо ценное имущество» раздела 2 на начало года на сумму 295,0 тыс. рублей, на конец года – на сумму 498,6 тыс. рублей; по строке 512 «иное движимое имущество» графы 5, 7 раздела 3 на сумму 16,0 тыс. рублей;

Данные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ;

- в нарушение ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 7.7. Устава учреждения ванна односекционная балансовой стоимостью 14,4 тыс. рублей, принятая к бухгалтерскому учету 31.01.2020, не используется в деятельности Учреждения, что в свою очередь указывает на не эффективное использование бюджетных средств в указанной сумме;

- в нарушение ст. 296 ГК РФ Учреждением не обеспечена сохранность 6 видов движимого имущества на общую балансовую стоимость 149,6 тыс. рублей и остаточной стоимостью 0,0 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на признаки причинения ущерба Учреждению в результате не обеспечения сохранности имущества в указанной сумме.

- в нарушение п. 6 Порядка № 424, п.4 ст.7 раздела III Положения №15/13 Учреждением не обеспечено представление Администрации заявления с приложением заверенных копий документов для внесения в реестр 36 сведений об объектах учета.

3.7 Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за учреждениями образования. Осуществление отделом образования и социального развития администрации Янтиковского района Чувашской Республики внутреннего финансового аудита за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений образования.

Отделу Администрацией не переданы полномочия по проведению мероприятий по согласованию операций по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, закрепленным за учреждениями образования. Соответственно дать оценку действиям Отдела по указанному вопросу не представляется возможным.

Отдел письмом от 19.08.2022 № 388 сообщил, что документы, подтверждающие проведение внутреннего финансового аудита в отношении образовательных учреждений не имеются.

Таким образом, Отделом в нарушение ст. 160.2-1 БК РФ за проверяемый период не осуществлялся (ется) внутренний финансовый аудит.

3.8 Соблюдение порядка установления оплаты труда директорам учреждений образования.

3.8.1 За проверяемый период порядок оплаты труда руководителей учреждений в сфере образования регламентирован разделом V Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Янтиковского района, занятых в сфере образования, утвержденного постановлением Администрации от 07.10.2013 № 606 (далее – Положение № 606).

Процедура установления и осуществления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных образовательных организаций Янтиковского района определена Порядком осуществления выплат стимулирующего характера, утвержденного постановлением Администрации от 25.03.2019 № 120 (далее – Порядок № 120).

При этом, положения, предусмотренные п. 18 трудовых договоров: от 30.09.2019 № 13 с директором № 1 МБОУ «Янишихово - Норвацкая СОШ», от 13.10.2020 № 13 и от 13.10.2021 № 24 с директором № 2 МБОУ «Янишихово - Норвацкая СОШ», от 30.09.2019 № 12 и от 02.10.2020 № 11 с директором № 3 МБОУ «Янтиковская СОШ», от 31.08.2021 № 18 с директором № 4 МБОУ «Янтиковская СОШ», не соответствуют нормам, предусмотренным п. 2.4. Порядка № 120.

Также в ходе выборочной проверки выявлено, что в *нарушение условий, предусмотренных Коллективным договором МБОУ «Янишихово - Норвацкая СОШ» на 2019-2021 годы (учетный № 3 от 30.01.2019), трудовым договором от 30.09.2019 №13, Положением № 606 директору № 1 оказана материальная помощь в сумме 30,6 тыс. рублей (в размере одного должностного оклада) распоряжением Администрации от 08.06.2020 № 46-л (в вышеуказанных нормативных актах выплаты в виде материальной помощи не предусмотрены);*

3.8.2 Проведен выборочный анализ вопроса выполнения Отделом «майских указов» Президента Российской Федерации в части оплаты труда педагогических работников (образовательных учреждений общего образования, дошкольных образовательных учреждений, учреждений дополнительного образования).

Постановлением Администрации от 26.04.2013 № 263 утвержден План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отрасли социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования в Янтиковском районе», который содержит значения показателей по соотношению заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций к заработной плате в зависимости от уровня образования, в том числе по годам:

- дошкольное образование – к 2018 году необходимо достичь 100% к средней заработной плате в сфере общего образовании в Чувашской Республике;
- общее образование – к 2018 году необходимо достичь 100% к средней заработной плате в сфере общего образовании в Чувашской Республике;
- дополнительное образование детей – к 2018 году необходимо достичь 100% к средней заработной плате учителей по Чувашской Республике.

При этом с учетом Поручений Президента Российской Федерации от 26.02.2019 № Пр-294 (подпункт «ж» пункта б) и Правительства Российской Федерации от 01.02.2019 № ТГ-П12-718 данный достигнутый уровень необходимо поддерживать и в последующие годы.

В 2020-2021 годах по данным Чувашистата и данным Минобразования Чувашии целевые показатели по достижению оплаты труда педагогических работников Янтиковского района Чувашской Республики выполнены по таким категориям, как педагогические работники образовательных учреждений общего образования и педагогические работники дошкольных образовательных учреждений, в то время как по категории педагогические работники учреждений дополнительного образования целевой показатель в 2020 году выполнен, а в 2021 году выполнен на 97,7 %.

Таким образом, *Отделом в нарушение ст. 43, 44 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» в 2021 году не обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы», Указа Главы Чувашской Республики от 11.02.2013 № 14 «О мерах по поэтапному повышению уровня оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в Чувашской Республике» (в т.ч. постановления Администрации от 26.04.2013 № 263 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отрасли социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования в Янтиковском районе», принятого во исполнение указа), выразившиеся в невыполнении целевых показателей по оплате труда педагогических работников учреждений дополнительного образования.*

3.9 Проверка правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы работникам МБОУ «Яншихово - Норвашская СОШ» Янтиковского района, в том числе премии руководству.

Оплата труда работников МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» за проверяемый период регулировалась:

Положением об оплате труда работников МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ», утвержденным приказом Учреждения от 18.01.2018 № 17(о) (далее – Положение № 17(о));

Положением о премировании работников от 06.09.2011 МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» (далее – Положение от 06.09.2011);

Положением о премировании работников МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ», утвержденным приказом Учреждения от 18.01.2021 № 15(о) (далее – Положение № 15(о));

Коллективными договорами МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ»: на 2019 – 2021 годы (регистрационный № 3 от 31.01.2019) (далее - Коллективный договор № 3); на 2022-2025 годы (регистрационный № 9 от 18.04.2022) (далее – Коллективный договор № 9).

3.9.1 В ходе выборочного анализа правомерности осуществления оплаты труда работникам Учреждения и руководителю Учреждения выявлено следующее.

За проверяемый период приказами Учреждения отдельным работникам установлены доплаты и выплаты за интенсивность работы, которые за проверяемый период составили в сумме 606,8 тыс. рублей, в том числе:

в 2020 году – 93,8 тыс. рублей (приказы: от 09.01.2020 № 06(о); от 12.02.2020 № 32(о); от 31.08.2020 № 129(о));

в 2021 году – 212,3 тыс. рублей (приказы: от 11.01.2021 № 06(о); от 19.02.2021 № 41(о); от 31.08.2021 № 177(о); от 01.09.2021 № 197(о); от 15.12.2021 № 263(о));

в 2022 году (январь – июль) – 300,7 тыс. рублей (приказ от 10.01.2022 № 17(о)).

При этом в ходе проверки на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики к вышеуказанным приказам не представлены документы, подтверждающие проведение оценки критериев, определенных п. 7.2. Положения №17(о) в целях осуществления выплат за интенсивность и высокие результаты работы.

Данные обстоятельства указывают на признаки нарушения Учреждением п. 7.2. Положения №17(о), выразившиеся в осуществлении в 2020-2021 годах и истекшем периоде 2022 года выплат за интенсивность и высокие результаты работы на общую сумму 606,8 тыс. рублей в отсутствие оценки критериев, определенных п. 7.2. Положения №17(о).

За проверяемый период работникам Учреждения были выплачены премии в общей сумме 750,7 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – в сумме 211,1 тыс. рублей; в 2021 году – 309,5 тыс. рублей, в 2022 году (январь-июль) – 230,1 тыс. рублей.

В нарушение п.2.1. Положения от 06.09.2011 Учреждением в 2020 году произведены выплаты единовременных премий, не предусмотренные Положением от 06.09.2011, в общей сумме 180,5 тыс. рублей.

Также в ходе проверки выявлены следующие нарушения:

в нарушение п.2.3. и 4.3. Положения № 15(о) премирование работников Учреждения в 2021 году производилось в отсутствие решения рабочей группы, назначенной директором школы (на основании пояснения Учреждения, представленного письмом от 15.09.2022);

в нарушение ст. 147 ТК РФ Учреждением была произведена неправомерная выплата за вредность работникам Учреждения (повар, уборщица, воспитатель, помощник воспитателя, машинист по стирке белья, газовый оператор) на сумму 29,1 тыс. рублей: в том числе в 2020 году – в сумме 6,7 тыс. рублей; в 2021 году – в сумме 11,3 тыс. рублей, в 2022 году (январь-апрель) – 11,1 тыс. рублей;

в нарушение условий, предусмотренных Положением № 17(о), Коллективным договором № 3, Трудовым договором от 28.08.2005 №18, приказом Учреждения от 29.05.2020 № 81(о) учителю химии произведена выплата в виде материальной помощи за добросовестное выполнение своих обязанностей и в связи с уходом на заслуженный отдых в сумме 10,8 тыс. рублей (в размере двух должностных окладов), не предусмотренная вышеуказанными локальными актами;

в нарушение ст. 60.2 ТК РФ, п. 3 ст. 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», условий оплаты труда, предусмотренных трудовыми договорами от 13.10.2020 № 13 и от 13.10.2021 № 24, в отсутствие заключенного дополнительного соглашения с

учредителем, директором № 2 МБОУ «Яншихово - Норвайшская СОШ» на основании приказов от 31.08.2021 № 170(о) и от 10.01.2022 № 1, подписанных ею, установлена доплата в размере 5 % от должностного оклада директора школы, себе, как ответственному по выпуску школьного автобуса (в рейс), имеющей квалификацию «техник-механик», что в свою очередь привело к неправомерной оплате за 2021-2022 годы в общей сумме 16,3 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – 4,9 тыс. рублей; в 2022 году (январь – июль) – 11,4 тыс. рублей;

социальному педагогу на основании приказов Учреждения от 02.09.2019 № 137(о), от 01.09.2020 № 154(о), от 16.03.2021 № 56(о), от 23.08.2021 № 126(о), от 10.01.2022 № 10(о) установлена доплата за увеличение объема выполняемой работы по организации сети Интернет, сопровождению школьного сайта в пределах выделенного фонда оплаты труда, предусмотренного по вакантной должности (должность не указана), в размере 25 % к должностному окладу в нарушение ст. 60.2 ТК РФ, условий оплаты труда, предусмотренных трудовым договором от 01.09.2011 № 63 (с учетом дополнительного соглашения от 01.09.2015 № 1), в отсутствие заключенного дополнительного соглашения за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года в общей сумме 38,0 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году -14,3 тыс. рублей, в 2021 году – 15,2 тыс. рублей, в 2022 году (январь – июль) – 8,5 тыс. рублей.

3.9.2 Проведен выборочный анализ имеющихся должностей в штатном расписании Учреждения.

В штатном расписании Учреждения имеются штатные единицы по должностям газовый оператор (1,5 шт. ед.) и оператор газовой котельной (2 шт. ед.).

На балансе Учреждения имеются 2 котельные: котельная школы и котельная детского сада.

При этом: два газовых оператора (по 0,75 ставки каждый) обслуживают котельную детского сада, два оператора газовой котельной (по 1,0 ставке каждый) обслуживают котельную школы.

Вместе с тем необходимо отметить, что в течение 2021 года в Учреждении работали: газовый оператор – 0,75 шт. ед., операторы газовой котельной – 2 шт. ед; в период с января по апрель 2022 года в Учреждении работали: газовый оператор – 0,75 шт. ед., операторы газовой котельной – 2 шт. ед.

Исходя из того, что в течение проверяемого периода на 0,75 штатной должности «газовый оператор» сотрудники не принимались, Контрольно-счетная палата Чувашской Республики считает не целесообразным содержание 0,75 штатной единицы газового оператора в штате Учреждения.

4. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

4.1 Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд отдела образования и социального развития администрации Янтиковского района Чувашской Республики, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством.

4.1.1 В ходе сравнительного анализа планируемых (осуществленных) закупок по данным бюджетной сметы (по виду расхода 200), плана-графика закупок и данных, представленных Отделом по осуществленным закупкам в 2020, 2021 годах и прошедшем периоде 2022 года установлено, что в *нарушение п. 1 ст. 16 Закона о контрактной системе Отделом в 2020 и 2021 годах осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками закупок на общую сумму 186,4 тыс. рублей, т.ч. в 2020 году - на 122,6 тыс. рублей, в 2021 году – на 63,8 тыс. рублей.*

4.1.2 В ходе проведения контрольного мероприятия проанализирован вопрос осуществления Отделом централизованных закупок. Выборочно проанализированы закупки, осуществленные в рамках реализации мероприятий национального проекта «Образование».

За проверяемый период доля централизованных закупок Отдела в общем объеме закупок (по плану-графику) составляет 81,7 %, в том числе: в 2020 году – 61,0 %, в 2021 году – 67,9 %, в 2022 году (1 полугодие) – 85,7 %.

4.1.3. Выборочно проанализирован муниципальный контракт от 12.07.2022 № 3 (далее – МК № 3), заключенный между Отделом и ООО «Глобус» путем закупки у единственного поставщика учебного оборудования (цифровые лаборатории, робототехника) в целях создания и функционирования центров образования естественно-научной технологической направленностей «Точка роста» в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» для нужд образовательных учреждений на сумму 3 967,8 тыс. рублей. Авансирование по контракту не предусмотрено. Срок поставки - до 31 августа 2022 года.

В соответствии с п. 3.7. МК № 3 Поставщик одновременно с передачей Товара передает Заказчику относящиеся к нему документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, производителем Товара и МК № 3. К документу о приемке, прилагаются следующие документы, являющиеся его неотъемлемой частью: счет на оплату поставленного Товара, счет-фактура, акт приемки товара, УПД или скан образ накладной унифицированной формы № ТОРГ-12, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 №132.

Согласно данным сайта <https://zakupki.gov.ru/> в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) размещены: документ о приемке (универсальный передаточный документ (акт и счет-фактура) от 18.08.2022 № 161 на сумму 3 967,8 тыс. рублей, подписанный электронной подписью от 18.08.2022; скан-образ подписанного счета на оплату от 18.08.2022 № 138 на сумму 3 697,8 тыс. рублей; скан-образ УПД - передаточный документ (акт), подписанного со стороны поставщика от 18.08.2022 № 161 на сумму 3 967,8 тыс. рублей; скан-образ подписанного со стороны поставщика акта приемки товара без номера и без даты на сумму 3 967,8 тыс. рублей.

Со стороны Отдела документ о приемке от 18.08.2022 № 161 размещен в системе ЕИС 26.08.2022 (документ подписан электронной подписью).

Письмом от 10.10.2022 № 493 Отделом представлено пояснение к акту проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие образования» и имущества, находящегося в муниципальной

собственности Чувашской Республики, за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года от 26.09.2022:

«...в абзаце 8 страницы 52 Акта изложено, что в нарушение ст. 94 Закона о контрактной системе, п. 2.7. МК № 3 Отделом оплата поставленного товара в сумме 3 967,8 тыс. рублей произведена в отсутствие полного комплекта документов к документу о приемке, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок, а именно подписанного со стороны Отдела акта приемки товара с указанием номера и даты приемки.

В соответствии с пунктом 3.6. муниципального контракта № 3 от 12.07.2022, заключенного между отделом образования администрации Янтиковского района и ООО «Глобус» на поставку учебного оборудования (цифровые лаборатории, робототехника) в целях создания и функционирования центров образования естественно-научной технологической направленностей «Точка роста» в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (далее – Контракт) в день доставки (до момента фактической поставки) Товара по адресу поставки Товара, указанному в соответствии с условиями Контракта, Поставщик формирует с использованием единой информационной системы в сфере закупок, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Поставщика, и размещает в единой информационной системе в сфере закупок документ о приемке, который должен содержать информацию, указанную в подпунктах «а» - «г», «е» - «ж» пункта 1 части 13 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Согласно п 3.7. Контракта Поставщик одновременно с передачей Товара передает Заказчику относящиеся к нему документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, производителем Товара и Контрактом. Сканы-образы таких документов могут быть прикреплены Поставщиком к документу о приемке, предусмотренному пунктом 2.7. Контракта. К документу о приемке прилагаются следующие документы, являющиеся его неотъемлемой частью: счет на оплату поставленного Товара, счет-фактура, акт приемки товара, УПД или скан образ накладной унифицированной формы № ТОРГ-12, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 №132.

Пунктом 3.8. Контракта установлено, что датой поступления Заказчику документа о приемке, подписанного Поставщиком, считается дата размещения в соответствии с пунктом 3 части 13 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ такого документа в единой информационной системе в сфере закупок в соответствии с часовой зоной, в которой расположен Заказчик.

В соответствии с п.3.11. Контракта в течение 20 (двадцати) рабочих дней со дня поступления документа о приемке в соответствии с пунктом 3.3 Контракта Заказчик (за исключением случая создания приемочной комиссии в соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ) на основании изучения документов, предусмотренных пунктом 3.4 настоящего Контракта, и результатов экспертизы, проведенной в соответствии с пунктом

3.10 настоящего Контракта, осуществляет одно из следующих действий: а) подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Заказчика, и размещает в единой информационной системе в сфере закупок документ о приемке; б) формирует с использованием единой информационной системы в сфере закупок, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Заказчика, и размещает в единой информационной системе в сфере закупок мотивированный отказ от подписания документа о приемке с указанием причин такого отказа.

Пунктом 2.7. Контракта предусмотрено, что расчеты между Заказчиком и Поставщиком производятся не позднее 7 рабочих дней с даты подписания усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Заказчика, и размещения в единой информационной системе в сфере закупок документа о приемке в электронной форме, формируемого Поставщиком посредством единой информационной системы в сфере закупок (далее – документ о приемке) к которому в качестве дополнительных документов Исполнителем приложены счет, счет-фактура, УПД или скан-образ накладной унифицированной формы № ТОРГ-12, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 и Акт приемки товара.

Документ о приемке по Контракту подписан Отделом образования администрации Янтиковского района усиленной электронной подписью в единой информационной системе в сфере закупок, что подтверждается выпиской из ГИС «Независимый регистратор» по исполнению Контракта. Оплата поставленного товара по Контракту в сумме 3967,8 тыс. руб. произведена после подписания документа о приемке, размещенного в единой информационной системе в сфере закупок. Дата подписания акта о приемке 26.08.2022, дата оплаты поставленного товара – 06.09.2022. Таким образом, нарушений, указанных в абзаце 8 страницы 52, не имеется...».

С учетом вышеизложенного и в связи с вновь открывшимися обстоятельствами установлено, что **в нарушение пп. 13 ч. 2 ст. 103 Закона о контрактной системе не размещена в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) информация о приемке поставленного товара с приложением документов о приемке, а именно документы, являющиеся неотъемлемой частью документа о приемке: скан-образ УПД, подписанного обеими сторонами МК № 3, скан-образ акта приемки товара (с номером и датой), подписанного обеими сторонами МК № 3.**

Указанные обстоятельства содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

4.2 Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» Янтиковского района Чувашской Республики, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством.

4.2.1. В ходе проведения по Учреждению сравнительного анализа планируемых (осуществленных) закупок по данным ПФХД, плана-графика закупок и данных, представленных Учреждением по осуществленным закупкам в 2020, 2021годах и прошедшем периоде 2022 года установлено следующее:

в нарушение ст. 16 Закона о контрактной системе план-график закупок в 2021 году сформирован Учреждением не на всю сумму доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (732,0 тыс. рублей);

в нарушение п. 1 ст. 16 Закона о контрактной системе Учреждением в 2021 году осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками закупок на сумму 36,8 тыс. рублей;

в нарушение ст. 16 Закона о контрактной системе план-график закупок на 2020-2022 годы сформирован Учреждением без учета сумм доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2021 и 2022 годы (на 2021 год – 1 387,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 187,0 тыс. рублей).

4.2.2. В ходе контрольного мероприятия проведен выборочный анализ заключенных муниципальных контрактов.

Так, между Учреждением (Заказчик) и ООО «Гарант» (Подрядчик) путем проведения электронного аукциона заключен муниципальный контракт от 24.05.2021 № 0315300059421000001_181197 (далее - МК № 181197) на благоустройство территории МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» на сумму 2 138,9 тыс. рублей. Авансирование по контракту не предусмотрено. Срок выполнения работ: подрядчик обязан приступить к выполнению работ с 20 июня 2021 года и выполнить работы по контракту в течение 30 календарных дней.

Вместе с тем *через 3 дня после завершения срока выполнения работ* между МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ» и ООО «Гарант» подписано дополнительное соглашение от 23.07.2021 № 1 к МК № 181197, согласно которому в техническое задание (приложение № 1 к МК № 181197) и сметную документацию внесены изменения.

Согласно п. 1.2 ст. 95 Закона о контрактной системе при исполнении контракта не допускается изменение существенных условий контракта (количество товара, объем работы или услуги) более чем на 10 процентов.

Выборочной проверкой внесения изменений в сметную документацию (приложение № 2 к дополнительному соглашению № 1 от 23.07.2021 к МК №181197) выявлено, что отдельные виды работ увеличены более, чем на 10%:

ФЕР 09-08-002-07 Устройство ворот и калиток из готовых металлических решетчатых панелей – количество увеличено в 3 раза (с 0,2 ед. до 0,6 ед.);

ФЕР 27-04-001-01 Устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований из песка – объем работ увеличен в 2 раза (с 0,108 до 0,216);

ФССЦ 02.3.01.02-1012 Песок природный для строительных работ мелкий – объем увеличен в 2 раза (с 11,88 до 23,76).

Таким образом, в нарушение п.1.2. ст. 95 Закона о контрактной системе Учреждением дополнительным соглашением № 1 от 23.07.2021 к МК №181197 по вышеуказанным видам работ увеличены объемы более, чем на 10%.

Также в ходе выборочной проверки были выявлены следующие нарушения:
в несоблюдение п. 6 ст. 34 Закона о контрактной системе, с учетом норм, предусмотренных п. 2.7 МК № 181197, Учреждением не обеспечена оплата по МК № 181197 за вычетом неустоек (штрафов, пеней) на сумму 10,1 тыс. рублей;

в нарушение ст. 746 ГК РФ, ст. 94 Закона о контрактной системе, п. 2.6. МК № 181197 Учреждением оплата выполненных работ на сумму 2 138,9 тыс. рублей произведена в отсутствие полного комплекта документов, а именно отсутствует справка о стоимости выполненных работ КС-3 на сумму 921,6 тыс. рублей, подписанная сторонами;

4.2.3. Проведен выборочный анализ информации о заключенных контрактах (прямых договорах) за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года, представленной Учреждением в ходе проверки.

В ходе выборочного анализа установлено следующее.

По данным, представленным Учреждением за проверяемый период между Учреждением и ИП Совина Людмила Васильевна (ИНН 212800568260) были заключены договоры на поставку продуктов питания в количестве всего 250 договоров на общую сумму 1 645,9 тыс. рублей, из них: в 2020 году - 41 договор на общую сумму 352,3 тыс. рублей; в 2021 году – 128 договоров на общую сумму 762,5 тыс. рублей; в 2022 году (январь-май) – 81 договор на общую сумму 531,1 тыс. рублей.

При этом необходимо отметить, что *Учреждением указанные договоры заключены с единственным поставщиком без проведения конкурентных процедур, что в свою очередь указывает на несоблюдение принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, предусмотренного ст. 12 Закона о контрактной системе.*

5. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности.

5.1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной) отдела образования и социального развития администрации Янтиковского района Чувашской Республики.

В ходе выборочного анализа дебиторской и кредиторской задолженности установлено следующее.

Согласно представленным к проверке расшифровкам дебиторской и кредиторской задолженности, по Отделу числится кредиторская задолженность, учитываемая длительное время без движения на общую сумму 32,3 тыс. рублей, в том числе:

по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на общую сумму 26,5 тыс. рублей: за услуги страхования перед АО «Страховое общество газовой промышленности» – 24,5 тыс. рублей на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, 01.07.2022; за канцтовары перед ИП Даниловым А.Н. – 1,0 тыс. рублей на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, на 01.07.2022; за канцтовары перед ИП Кандаковым В.А. – 0,3 тыс. рублей на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.07.2022; за канцтовары перед ИП Иероновой Е.В. – 0,7 тыс. рублей на 01.01.2021, 01.01.2022, на 01.07.2022;

по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на общую сумму 5,8 тыс. рублей: подотчетное лицо № 1 – 0,8 тыс. рублей на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.07.2022; подотчетное лицо № 2 – 2,7 тыс. рублей на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, 01.07.2022; подотчетное лицо (из представленных документов не

представляется возможным определить подотчетное лицо) – 0,4 тыс. рублей на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, 01.07.2022; подотчетное лицо № 3 – 1,9 тыс. рублей на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.07.2022.

Вместе с тем указанная кредиторская задолженность, отражена в бюджетной отчетности ф. № 0503169 «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2022, как текущая кредиторская задолженность.

Таким образом, Отделом в нарушение п. 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в бюджетной отчетности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2022 образовавшаяся просроченная кредиторская задолженность в общей сумме 32,3 тыс. рублей (в том числе по кодам счетов: 1 208 12 007 в сумме 0,4 тыс. рублей; 1 208 25 007 в сумме 0,5 тыс. рублей; 1 208 26 007 в сумме 4,1 тыс. рублей; 1 208 34 007 в сумме 0,8 тыс. рублей; 1 302 34 007 в сумме 1,0 тыс. рублей; 1 302 34 006 в сумме 1,0 тыс. рублей; 1 302 26 004 в сумме 24,5 тыс. рублей) как на начало года так и на конец отчетного периода не отражена в графах 4, 11 и 14 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности, а это в свою очередь свидетельствует об искажении показателей бюджетной отчетности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2022.

Вышеуказанные обстоятельства в части искажения бюджетной отчетности ф. 0503169 за 2021 год свидетельствуют о признаках административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ.

5.2 Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренных отделу образования и социального развития администрации Янтиковского района Чувашской Республики, в т.ч. на оплату труда, приобретение ГСМ, выдачу подотчетным лицам, а также соблюдение порядка отражения в учете кассовых операций.

5.2.1. Журнал по учету операций расчетов с подотчетными лицами является одним из регистров бухгалтерского учета при журнально-ордерной системе учета. Перечень журналов для бюджетных организаций установлен приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее — Приказ № 52н). Журнал для расчетов с подотчетными лицами в Отделе указан под номером 03.

В соответствии с п. 213 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, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция №157н), денежные средства выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего: назначение аванса; расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

Согласно Указаниям по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденным постановлением Госкомстата России от

01.08.01 № 55 (далее – Указания Госкомстата № 55), отчет должен содержать подписи руководителя и главного бухгалтера организации. В случае отсутствия подписей документ признается недействительным.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Согласно п.п.1 п.1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом.

При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Из вышеуказанного следует, что при приобретении товаров, работ, услуг организации и индивидуальные предприниматели в обязательном порядке должны выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты.

Однако в ходе выборочного анализа представленных к проверке авансовых отчетов выявлены факты отсутствия подтверждающих документов по принятым к учету расходным обязательствам.

В ходе выборочного анализа расчетов с подотчетными лицами за 2020-2021 годы и январь-июль 2022 года установлено, что *в нарушение п. 216 Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Указаний Госкомстата № 55, п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ нижеприведенные авансовые отчеты утверждены руководителем Отдела и приняты к бухгалтерскому учету (зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 03») без документов, подтверждающих произведенные расходы (чеков):*

от 14.08.2020 № 1 на 1,5 тыс. рублей на проведение августовской конференции работников образования Янтиковского района;

от 22.12.2020 № 17 на сумму 3,0 тыс. рублей на проведение районного конкурса «Воспитатель года-2020»;

от 22.12.2020 № 1 на 1,5 тыс. рублей на проведение районной конференции-фестиваля творчества обучающихся «Первые шаги в будущее»;

от 22.12.2020 № 14 на сумму 3,0 тыс. рублей на проведение районного конкурса «Учитель года-2020» (без утверждения авансового отчета руководителем Отдела);

от 22.12.2020 № 15 на сумму 3,0 тыс. рублей на проведение районного конкурса на лучшего классного руководителя «Самый классный классный – 2020»;

от 20.02.2021 № 1 на сумму 3,0 тыс. рублей на проведение районного конкурса «Учитель года-2021» (без утверждения авансового отчета руководителем Отдела);

от 20.02.2021 № 2 на сумму 1,5 тыс. рублей на районную конференцию-фестиваль творчества обучающихся «Первые шаги в будущее» (без утверждения авансового отчета руководителем Отдела);

от 20.02.2021 № 3 на сумму 3,0 тыс. рублей на районный профессиональный конкурс «Воспитатель года – 2021» (без утверждения авансового отчета руководителем Отдела);

от 26.08.2021 № 06 на сумму 4,4 тыс. рублей (к товарному чеку не приложен кассовый чек) на проведение августовской конференции работников образования в Янтиковской районе в 2021 году.

При этом в ходе проведения контрольного мероприятия кассовые чеки и/или бланки строгой отчетности, подтверждающие произведенные расходы по вышеуказанным авансовым отчетам, Отделом представлены не были.

Также в ходе выборочного анализа авансовых отчетов выявлены следующие нарушения:

в нарушение Приказа № 52н, Указаний Госкомстата № 55, п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ авансовый отчет от 22.12.2021 № 7 на сумму 0,6 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету (зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №03») без подписи подотчетного лица на авансовом отчете;

в нарушение п. 213 Инструкции № 157н, выдача подотчетных сумм по авансовым отчетам: от 22.12.2020 № 17 на сумму 3,0 тыс. рублей; от 22.12.2020 № 1 на сумму 1,5 тыс. рублей; от 22.12.2020 № 14 на сумму 3,0 тыс. рублей; от 22.12.2020 № 15 на сумму 3,0 тыс. рублей; от 20.02.2021 № 1 на сумму 3,0 тыс. рублей; от 20.02.2021 № 2 на сумму 1,5 тыс. рублей; от 20.02.2021 № 3 на сумму 3,0 тыс. рублей; от 22.12.2021 № 7 на сумму 0,6 тыс. рублей; от 26.08.2021 № 06 на сумму 5,0 тыс. рублей, произведена в отсутствие поступившего в Отдел заявления от работников на выдачу сумм в подотчет.

5.2.2. Согласно п.17 Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса № 368) собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов (далее - журнал). Журнал ведется на

бумажном носителе, страницы которого должны быть прошнурованы, пронумерованы, и (или) на электронном носителе. При ведении журнала в электронной форме предусматривается обязательная возможность печати страниц журнала на бумажном носителе.

Путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование и номер путевого листа;
- 2) сведения о сроке действия путевого листа;
- 3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
- 4) сведения о транспортном средстве;
- 5) сведения о водителе;
- 6) сведения о перевозке (п.1 Приказ Минтранса № 368).

Сведения о транспортном средстве включают (в том числе) показания одометра (полные километры пробега) при выезде транспортного средства с парковки (парковочного места), предназначенной для стоянки данного транспортного средства по возвращении из рейса и окончании смены (рабочего дня) водителя транспортного средства (далее - парковка), а также при заезде транспортного средства на парковку по окончании смены (рабочего дня) (п.п. 3 п.4 Приказ Минтранса № 368).

В ходе выборочного анализа выдачи путевых листов установлено следующее:

в нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.17 Приказа Минтранса от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» страницы книги регистрации въезда-выезда автотранспорта (начата 20.05.2014) Отдела не прошнурованы и не пронумерованы, регистрация путевых листов не ведется с 07 октября 2021 года (последняя запись);

в нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п.3 п.4 Приказа Минтранса №368 в путевых листах имеет место отсутствие показания одометра (полные километры пробега) при возвращении транспортного средства на парковку по окончании смены (рабочего дня), так, например: в путевом листе от 23.07.2021 № 112 показание одометра при выезде с парковки 102010 км, показание одометра при возвращении на парковку – не указано; в путевом листе от 27.07.2021 № 114 показание одометра при выезде с парковки 102100 км, показание одометра при возвращении на парковку – не указано;

в нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ не осуществляется оформление первичного учетного документа на момент совершения факта хозяйственной жизни, а именно оформление и принятие к учету путевых листов на ежедневной основе не осуществляется (согласно пояснениям от 19.08.2020, полученным от Централизованной бухгалтерии, принимается к учету 1 раз в месяц).

5.2.3. В ходе проведения контрольного мероприятия проведен выборочный анализ правильности осуществления оплаты труда как муниципальных служащих, так и не муниципальных служащих Отдела.

В проверяемом периоде в Отделе действовали следующие локальные нормативные акты, регулирующие вопросы оплаты труда:

- Порядок установления дополнительных выплат лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Янтиковского района Чувашской Республики, утвержденный решением Собрании депутатов Янтиковского района Чувашской Республики от 06.05.2011 №12/3 (далее - Порядок № 12/3);

- Положение об оплате труда работников отдела образования администрации Янтиковского района, утвержденное приказом отдела образования администрации Янтиковского района от 15.01.2014 № 3 (далее – Положение № 3);

- Положение о порядке премирования и материальном стимулировании муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, администрации Янтиковского района Чувашской Республики, утвержденное решением Собрании депутатов Янтиковского района от 11.07.2017 № 16/12 (далее – Положение №16/12);

- Положение об оплате и стимулировании труда работников отдела образования администрации Янтиковского района, утвержденного приказом Отдела от 02.12.2019 № 19 (далее – Положение № 19);

- Коллективный договор Отдела на 2020-2022 годы – регистрационный № 8 от 05.06.2020.

5.2.3.1. Оплата труда муниципальных служащих регламентируется Порядком № 12/3 и Положением № 16/12.

Согласно Положению № 16/12: премия муниципальным служащим администрации Янтиковского района выплачивается на основании распоряжения Администрации (п.2.12.); единовременная выплата в размере двух должностных окладов выплачивается по заявлению муниципального служащего при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск и оформляется распоряжением Администрации (п. 3.2.); материальная помощь в размере одного должностного оклада выплачивается по заявлению муниципального служащего в течение календарного года (п.3.5.); решение о выплате материальной помощи муниципальным служащим оформляется распоряжением Администрации (п. 3.8.)

В ходе выборочного анализа правомерности осуществления оплаты труда муниципальным служащим выявлено следующее.

Согласно абзацу 3 п. 1.1. Положения № 19 выплата премий, материальной помощи и единовременной выплаты к отпуску руководителя Отдела осуществляется на основании распоряжения администрации Янтиковского района, работникам аппарата управления, замещающим муниципальные должности муниципальной службы – приказом Отдела.

При этом необходимо отметить, что требование абзаца 3 п. 1.1. Положения № 19 противоречит нормам, предусмотренным Положением № 16/12.

В ходе выборочного анализа представленных к проверке приказов Отдела об осуществлении премиальных выплат муниципальным служащим установлено следующее:

в нарушение п.2.12. Положения № 16/12 выплата премий муниципальным служащим Отдела произведена на основании приказов, подписанных не

уполномоченным лицом (приказом Отдела) на общую сумму 192,4 тыс. рублей (в том числе: в 2020 году – в сумме 44,5 тыс. рублей; в 2021 году – в сумме 90,5 тыс. рублей; в 2022 году (январь – июль) – в сумме 57,4 тыс. рублей);

в нарушение п.3.5. и п.3.8. Положения № 16/12 выплата материальной помощи муниципальным служащим Отдела произведена на основании приказов, подписанных не уполномоченным лицом (приказом Отдела) на общую сумму 15,9 тыс. рублей (в том числе: ведущему специалисту-эксперту в сумме 4,8 тыс. рублей (в размере одного должностного оклада) на основании приказа от 05.07.2021 № 12-лк; главному специалисту-эксперту в сумме 5,2 тыс. рублей (в размере одного должностного оклада) на основании приказа от 21.07.2021 № 23-лк; заместителю начальника Отдела в сумме 5,9 тыс. рублей (в размере одного должностного оклада) на основании приказа от 29.10.2021 № 33-лк);

в нарушение п.3.2. Положения № 16/12 единовременная выплата муниципальным служащим Отдела произведена на основании приказов, подписанных не уполномоченным лицом (приказом Отдела) на общую сумму 28,4 тыс. рублей, в том числе: заместителю начальника Отдела в сумме 11,4 тыс. рублей (в размере двух должностных окладов) на основании приказа от 09.07.2020 № 23-лк; заместителю начальника Отдела в сумме 11,8 тыс. рублей (в размере двух должностных окладов) на основании приказа от 12.07.2021 № 14-лк; главному специалисту-эксперту в сумме 5,2 тыс. рублей (в размере одного должностного оклада).

5.2.3.2. Оплата труда сотрудников Отдела, не являющихся муниципальными служащими, осуществляется на основании Положения № 3, Положения № 19, Коллективного договора на 2020-2022 годы.

Согласно п.2.7. Положения № 19 в качестве расчетного периода для начисления премии принимается отработанное время, равное кварталу, и начисляется ежеквартально за фактически отработанное время в размере 0,5 должностного оклада.

Вместе с тем в проверяемом периоде в нарушение п.2.7. Положения № 19 Отделом произведена выплата премий:

по итогам работы за 2020 год на общую сумму 66,1 тыс. рублей (4 (четырем) работникам информационно-аналитического центра Отдела в размере 2 (двух) должностных окладов, 4 (четырем) работникам хозяйственно-эксплуатационной группы Отдела в размере 1 (одного) должностного оклада) приказом Отдела от 29.12.2020 № 41-лк;

разовые премии в пределах фонда оплаты труда 4 (четырем) работникам по 5,0 тыс. рублей на общую сумму 20,0 тыс. рублей приказами Отдела от 03.08.2021 № 24-лк и от 22.11.2021 № 37-лк.

Следует отметить, что установленный по Отделу порядок премирования (Положение № 19) работников, не являющихся муниципальными служащими, не позволяет определить вклад каждого работника в работу Отдела; приказы о премировании работников Отдела также не содержат сведения о выполнении работниками Отдела отдельных показателей премирования.

В связи с этим Контрольно-счетная палата Чувашской Республики рекомендует разработать критерии оценки результативности работы

работников и производить премиальные выплаты исходя из оценки указанных критериев.

5.2.4. Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 августа 2011 г. № 424 утвержден Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (далее - Порядок № 424).

Держатели объектов учета муниципальной собственности обязаны обеспечить своевременное представление информации для проведения учета имущества в реестре в установленном порядке (п.4 ст.7 раздела III Положения №15/13).

В ходе выборочного анализа в рамках контрольного мероприятия установлено следующее.

Согласно представленной выписке из реестра вещных прав на муниципальную собственность отдела образования администрации Янтиковского района Чувашской Республики от 19.08.2022 № 26 по состоянию на 01.07.2022 по Отделу числится 1 (один) объект: легковой автомобиль LADA VESTA, 2016 года выпуска, государственный регистрационный знак А 860 АА 21, первоначальная стоимость – 592,0 тыс. рублей, дата принятия к бухгалтерскому учету – 23.12.2016.

При этом согласно данным бухгалтерского учета (ведомость по основным средствам Отдела на 01.07.2022) по Отделу числится 76 объектов имущества балансовой стоимостью 2 132,4 тыс. рублей.

Таким образом, *в нарушение п.4 Порядка № 424, п.4 ст.7 раздела III Положения №15/13, п.3.8. Приложения № 1 к Положению №15/13 Отделом не обеспечено своевременное представление в Администрацию информации о 75 объектах собственности для проведения учета имущества в реестре муниципальной собственности в установленном порядке.*

5.2.5. Согласно разделу VIII Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее – Приказ №256н): - для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

В ходе выборочной проверки представленных к проверке документов установлено следующее.

В несоблюдение норм, предусмотренных Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, акты инвентаризации нефинансовых активов Отдела по состоянию на 13.12.2021 и 14.12.2021 №№ 1, 3, 3, 2, 2 от 15.12.2021 и инвентаризационные описи (сличительные ведомости) № 1 от 14.12.2021, № 2 от 14.12.2021, № 3 от 14.12.2021, № 4 от 13.12.2021, № 5 от 13.12.2021 оформлены с грубыми нарушениями (председателем инвентаризационной комиссии назначено материально-ответственное лицо; отсутствуют подписи членов комиссии; в описях не отражено фактическое наличие имущества; результаты инвентаризации, отраженные на странице

4 описей и в актах инвентаризации разнятся с данными отраженными на странице 2 и 3 описей; на актах не отражены номера и даты соответствующих описей), что ставит под сомнение сам факт проведения указанной инвентаризации.

Также Отделом в несоблюдение норм, предусмотренных разделом VIII Приказа № 256н, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, разделом VI Учетной политики Отдела, утвержденной приказом Отдела от 28.12.2018 № 465 и Учетной политики Отдела, утвержденной приказом Отдела от 23.12.2021 № 165:

не проведена инвентаризация активов и обязательств в 2020 году перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

не проведена инвентаризация обязательств в 2021 году перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.3. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности МБОУ «Яншихово-Норважская СОШ» Янтиковского района

Учетная политика Учреждения для целей бухгалтерского учета утверждена приказами Учреждения: от 25.12.2019 № 201(о) на 2020-2021 годы (далее - Учетная политика 2020), от 21.12.2021 № 268(о) на 2022 год (далее - Учетная политика 2022).

В соответствии с п.14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, в случае, если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством Российской Федерации иному учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета (далее - субъекты централизованного учета), составляет единую учетную политику при централизации учета.

Таким образом, *Учетная политика 2020 и Учетная политика 2022 Учреждения приняты в нарушение ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (при централизации учета принимается единая учетная политика).*

5.3.1. В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

в нарушение п. 216 Инструкции № 157н, Приказа № 52н, п. 1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, Указанию по применению и заполнению

унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденному постановлением Госкомстата России от 01.08.01 № 55, Учреждением принят к бухгалтерскому учету (зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №03») авансовый отчет работника № 6 от 24.01.2020 № 1 на сумму 11,1 тыс. рублей без наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, без утверждения авансового отчета руководителем Учреждения.

При этом в ходе контрольного мероприятия кассовые чеки и/или бланки строгой отчетности, подтверждающие произведенные расходы по вышеуказанному авансовому отчету, Учреждением представлены не были.

5.3.2. В ходе выборочного анализа учета средств, полученных от приносящей доход деятельности, установлено следующее.

За проверяемый период оплата за питание учениками и работниками школы (согласно пояснению Учреждения по оплате по питанию за 2020г., 2021г., 2022г.) собиралась классными руководителями (по ученикам) и поваром школы (по работникам) и вносилась на расчетный счет Учреждения с периодичностью 1 раз в месяц общей суммой (без деления на суммы от учеников и суммы от сотрудников). При этом, согласно кассовым документам, представленным к проверке: в период с января по сентябрь 2020 года собранные суммы с периодичностью 1 раз в месяц приходовались в кассу Учреждения как родительский сбор с последующим внесением суммы на расчетный счет Учреждения как доходы от оказания платных услуг; в период с октября 2020 года по май 2021 года собранные суммы без оприходования в кассу Учреждения с периодичностью 1 раз в месяц вносились на расчетный счет Учреждения.

В соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание ЦБ РФ № 3210-У) требования к порядку работы с денежной наличностью и ведению кассовых операций предусматривают ежедневное оприходование в кассу полученных Учреждением денежных средств. Под оприходованием в кассу денежной наличности понимается ряд последовательных действий, которые необходимо совершить в день поступления (в том числе оформить приходные кассовые ордера о поступивших наличных денежных средствах в кассу организации) и внести в тот же день в кассовую книгу Учреждения записи о поступивших денежных средствах, невыполнение которых свидетельствует о нарушении порядка ведения кассовых операций.

Исходя из вышеизложенного следует, что *Учреждением в 2020-2021 годах кассовые операции велись в нарушение Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания ЦБ РФ № 3210-У).*

5.3.3. Проверка правильности отражения в учете основных средств и товарно-материальных ценностей МБОУ «Яншихово - Норвашская СОШ».

Согласно представленным Учреждением данным за проверяемый период была проведена одна инвентаризация имущества, имеющегося на балансе МБОУ «Яншихово - Норвашская СОШ», по состоянию на 01.11.2020.

При этом в ходе выборочного анализа представленных к проверке документов выявлены следующие нарушения и несоответствия:

- в акте № 1 не указаны: состав комиссии, номер и дата приказа о назначении комиссии; акт № 1 подписан не лицами, входящими в состав комиссии по инвентаризации, назначенной приказом № 203(о) (так за председателя комиссии в акте подписалась лаборант Учреждения, тогда как приказом № 203(о) председателем комиссии назначена завхоз Учреждения; за члена комиссии акт № 1 подписан учителем, при том, что в соответствии с приказом № 203(о) учитель не является членом комиссии; подписи остальных членов комиссии отсутствуют;

- согласно акту № 1 объекты инвентаризации: основные средства и материальные запасы, находящиеся на ответственном хранении директора № 1; акт № 1, описи №1 и № 2 утверждены (подписаны) директором № 1, в то время как на момент проведения инвентаризации директор № 1 не являлся директором Учреждения: распоряжением Администрации от 29.07.2020 № 66-л директор № 1 уволен с 29.07.2020; с 13.10.2020 распоряжением Администрации от 13.10.2020 № 95-л директором Учреждения назначена директор № 2).

Указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что акт о результатах инвентаризации № 1 подготовлен в период проведения контрольного мероприятия.

В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Учреждением п. 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, и не проведении в 2020-2021 годах инвентаризации по активам и обязательствам, имуществу, финансовым результатам.

Также в ходе выборочного анализа представленных к проверке документов и сведений выявлено, что Учреждением в несоблюдение норм, предусмотренных разделом VIII Приказа № 256н, п.27 Положения № 34н не проведена инвентаризация активов в 2020 году при смене материально-ответственного лица (увольнении директора № 1 с 29.07.2020).

5.3.4. В проверяемом периоде Учреждением было произведено списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ):

в количестве 20 л на сумму 0,8 тыс. рублей на основании акта списания ГСМ от 13.08.2020 (приложен кассовый чек АЗС «ТОКО 8» от 06.08.2020 на 20 л бензина АИ-92 на сумму 0,8 тыс. рублей), использованного в период с 06 по 10 августа 2020 для проведения работ по кошению травы на территории школы с использованием бензинового триммера GREEN 003, площадь обрабатываемого участка 200кв.м, время работы триммера 10 ч;

в количестве 20 л на сумму 0,9 тыс. рублей на основании акта списания ГСМ от 10.06.2021 (приложен кассовый чек АЗС «ТОКО 8» от 02.06.2021 на 20 л бензина АИ-92 на сумму 0,9 тыс. рублей), использованного в период с 02 по 11 июня 2021 для проведения работ по кошению травы на территории школы с

использованием бензинового триммера GREEN 003, площадь обрабатываемого участка 200 кв.м, время работы триммера 10 ч.

Из анализа представленных к проверке актов списания ГСМ от 10.06.2021, 13.08.2020 следует, что

Учреждением списание ГСМ в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ производилась не исходя из свершившегося факта хозяйственной жизни, т.е. не на ежедневной основе;

Учреждением в нарушение ст. 161 ГК РФ осуществлялась аренда триммеров (косилок) на безвозмездной основе без оформления договорных отношений, что в свою очередь может поставить под сомнение факт списания ГСМ на указанную технику.

Также в ходе выборочной проверки установлено, что *в несоблюдение п.17 Приказа № 368 журнал регистрации путевых листов МБОУ «Яншихово - Норвайская СОШ» за период с 01.09.2004 по 24.12.2021 не пронумерован и не прошнурован.*

5.3.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной), в том числе: проведение инвентаризации расчетов (наличие актов сверки расчетов); проведение претензионной работы по взысканию просроченной задолженности

В ходе выборочного анализа представленных к проверке сведений о наличии дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе контрагентов установлено следующее.

Согласно представленной расшифровке кредиторской задолженности по Учреждению числится задолженность перед контрагентом ООО «ВолгаСтр» в сумме 214,8 тыс. рублей, учитываемая длительное время без движения: указанная кредиторская задолженность числится по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, 01.07.2022 и соответственно является просроченной.

В то же время представленная к проверке бюджетная отчетность ф. 0503769 (графы 4 и 11 раздела 1 и раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности») по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 не содержит данные о просроченной задолженности.

Таким образом:

в нарушение п. 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), в бюджетной отчетности ф. 0503769 по кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 в разрезе счетов в графах 4, 11 и 14 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности, не отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 214,8 тыс. рублей по ООО «ВолгаСтр», что в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ (по 2020 году срок привлечения к административной ответственности истек).

6. Выводы:

6.1 Анализом учредительных и организационно-правовых документов учреждений образования установлено, что в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» -bus.gov.ru не размещены: устав Учреждения от 11.12.2015 № 484; устав Учреждения от 16.03.2022 № 99; распоряжение Администрации от 03.10.2016 № 152-л о назначении на должность директора № 1 Учреждения; распоряжение Администрации от 13.10.2020 № 95-л о назначении на должность директора № 2 Учреждения.

6.2 Анализом реализации муниципальной программы «Развитие Образования» установлено, что в нарушение ст. 179 БК РФ, Порядка № 612:

- в приложении № 1 муниципальной программы не отражены установленные показатели (целевые индикаторы);

- в паспорте муниципальной программы отсутствуют данные об основных мероприятиях;

- в муниципальной программе отсутствуют: план реализации муниципальной программы на очередной финансовый год (и плановый период); обобщенная характеристика реализуемых в составе муниципальной программы подпрограмм (основных мероприятий); сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации; прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в рамках муниципальной программы;

- в 2020 - 2021 годах и 1 полугодии 2022 года муниципальная программа не приведена в соответствие с решением о бюджете 12 раз на сальдированную сумму (- 14 841,2) тыс. рублей, в т.ч.: на 2020 год – 5 раз на сумму (-14 981,7) тыс. рублей, на 2021 год – 6 раз на 9 983,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 раз на сумму (-9 842,5) тыс. рублей.

6.3 Выборочной проверкой соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания, предоставления и использования субсидий на выполнение муниципального задания выявлены нарушения ст. 69.2 БК РФ, Положения № 4:

6.3.1 Отделом

6.3.1.1. не утверждены учреждениям нормативные значения на оказание услуг и выполнение работ на 2020-2022 годы, что в свою очередь указывает на определение финансового обеспечения выполнения муниципального задания 18 учреждениям на 2020-2022 годы в отсутствие утвержденного норматива затрат на оказание услуг и выполнение работ;

6.3.1.2 17 соглашений (дополнительных соглашений) с учреждениями не содержат данные о выделяемой сумме субсидии на выполнение муниципального задания (суммы отражены только в приложении к соглашению в Графике перечисления Субсидии);

6.3.1.3 в 6 муниципальных заданиях в п. 4.2.1 сроки предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания установлены с формулировкой «не устанавливаются», что в свою очередь привело к определению Отделом объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в декабре 2020 и 2021 годы без учета предоставленного учреждениями предварительного отчета об исполнении муниципального задания;

6.3.1.4 предоставление субсидий на выполнение муниципального задания 2 учреждениям в 2020-2021 годах осуществлено в отсутствие заключенных дополнительных соглашений на уменьшение объемов финансирования на сальдированную сумму (-10 578,1) тыс. рублей;

6.3.1.5 по 16 образовательным учреждениям в составе финансового обеспечения выполнения муниципального задания включены затраты на питание детей с ограниченными возможностями здоровья на сумму 1 420,7 тыс. рублей (на 2020 год – 546,5 тыс. руб., на 2021 год – 414,8 тыс. руб., на 2022 год – 459,4 тыс. руб.) которые не предусмотрены п. 2.7, 2.8, 2.9 Положения № 4 и не связаны с оказанием муниципальных услуг, предусмотренных в муниципальных заданиях указанных учреждений на 2020, 2021, 2022 годы;

6.3.1.6 в нарушение ст. 79 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Администрацией в дошкольных образовательных организациях и в дошкольных группах при общеобразовательных организациях не обеспечено бесплатное питание детей с ОВЗ.

В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Отделом порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020, 2021, 2022 годах и содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ (за 2020 год истек срок давности привлечения к ответственности).

6.3.2 МБОУ «Янишихово-Норвашская СОШ»

6.3.2.1 Учреждением в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.32. Положения № 4 в 2020-2021 годах не обеспечено предоставление учредителю предварительного отчета об исполнении муниципального задания.

6.4 Выборочной проверкой соблюдения порядка выделения и использования субсидий на иные цели учреждениям образования выявлены следующие нарушения (недоработки) ст. 78.1 БК РФ, Порядка № 227:

6.4.1 Отделом

6.4.1.1 предоставление субсидий на иные цели образовательным учреждениям в 2020 году и 4 месяца 2021 года осуществлялось в отсутствие соответствующего порядка;

6.4.1.2 в 2020-2021 годах 2 учреждениям по 8 соглашениям предоставление субсидий на иные цели осуществлено в отсутствие заключенных дополнительных соглашений на изменение объемов финансирования на сальдированную сумму (-753,3) тыс. рублей;

6.4.1.3 главным распорядителем средств, предоставляющим образовательным учреждениям субсидии на иные цели, является Отдел, а не Администрация, который осуществляет функции и полномочия учредителя;

6.4.1.4 по 7 соглашениям предоставлены субсидии на иные цели на общую сумму 1 702,5 тыс. рублей, не предусмотренные Порядком № 227 (организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет; организация бесплатного горячего питания);

6.4.1.5 2 соглашения, заключенные с 2 учреждениями в 2022 году, не содержат сроки (график) перечисления субсидии; порядок и сроки представления отчета о достижении результата, а также отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых являются субсидии;

6.4.1.6 предоставление целевой субсидии учреждениям на 2021 и 2022 годы осуществлялось в отсутствие заявки и представленных учреждениями документов, предусмотренных п.4 Порядка № 227;

6.4.1.7 в 2021-2022 года не осуществлялся (ется) контроль за соблюдением целей и условий предоставления субсидий на иные цели.

6.4.2 МБОУ «Янишихово-Норвашская СОШ»

6.4.2.1 в 2021-2022 годах шесть раз не обеспечено предоставление заявки и пакета документов в Отдел, для получения субсидий: на питание детей из многодетных малоимущих семей; на питание детей, получающих начальное общее образование (1-4 классы); на выплату денежного вознаграждения за классное руководство; на благоустройство территории детского сада;

6.4.2.2 не сформированы и не представлены учредителю: ежемесячные отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели, за май-ноябрь 2021 года и за январь – июль 2022 года; ежемесячные отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидий за май - декабрь 2021 года и за январь - июль 2022 года.

6.5 Выборочной проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом:

6.5.1 Отделом

6.5.1.1 в нарушение п.4 Порядка № 424, п.4 ст.7 раздела III Положения №15/13, п.3.8. Приложения № 1 к Положению №15/13 Отделом не обеспечено своевременное представление Администрации информации о 75 объектах собственности для проведения учета имущества в реестре в установленном порядке;

6.5.2 МБОУ «Янишихово-Норвашская СОШ»

6.5.2.1 в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», по 27 видам имущества не присвоены инвентарные номера;

6.5.2.2 в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 45 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» учреждением не обеспечено

списание 10 видов имущества в связи с изношенностью и непригодностью их в использовании;

6.5.2.3 в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не приняты к бухгалтерскому учету объекты собственности на общую сумму 514,6 тыс. рублей, в т.ч.: компьютеры Асег типа моноблок 2012 года выпуска ориентировочной первоначальной стоимостью 29,5 тыс. рублей в количестве 10 штук на общую сумму 295,0 тыс. рублей; аппаратно - программный комплекс для дезинфекции рук с функцией измерения температуры тела и распознавания лиц стоимостью 203,6 тыс. рублей; рециркуляторы – облучатели медицинские «Армед» стоимостью 8,0 тыс. рублей в количестве 2 шт. на сумму 16,0 рублей;

6.5.2.4 в нарушение п. 13, п. 68 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету вышеуказанных объектов собственности привело к искажению (занижению) данных

баланса муниципального учреждения ф. 0503730:

за 2020 год: по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» и строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость (стр.010 – стр.020)» как на начало года, так и на конец года на сумму 295,0 тыс. рублей;

за 2021 год: по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» и строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость (стр.010 – стр.020)» на начало года на сумму 295,0 тыс. рублей, на конец года – на сумму 498,6 тыс. рублей; по строке 210 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на конец года на сумму 16,0 тыс. рублей;

отчета «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» ф.0503768:

за 2020 год: по строке 010 «1.1 Основные средства» и по строке 014 «Машины и оборудование» раздела 1 и по строкам 310 «1.1 Основные средства» и 312 «особо ценное имущество» раздела 2 как на начало года, так и на конец года на сумму 295,0 тыс. рублей;

за 2021 год: по строке 010 «1.1 Основные средства» и по строке 014 «Машины и оборудование» раздела 1 и по строкам 310 «1.1 Основные средства» и 312 «особо ценное имущество» раздела 2 на начало года на сумму 295,0 тыс. рублей, на конец года – на сумму 498,6 тыс. рублей; по строке 512 «иное движимое имущество» графы 5, 7 раздела 3 на сумму 16,0 тыс. рублей;

Данные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ;

6.5.2.5 в нарушение ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 7.7. Устава учреждения ванна односекционная балансовой стоимостью 14,4 тыс. рублей, принятая к бухгалтерскому учету 31.01.2020, не используется в деятельности Учреждения, что в свою очередь указывает на не эффективное использование бюджетных средств в указанной сумме;

6.5.2.6 в нарушение ст. 296 ГК РФ Учреждением не обеспечена сохранность 6 видов движимого имущества на общую балансовую стоимость 149,6 тыс. рублей и остаточной стоимостью 0,0 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на признаки причинения ущерба Учреждению в результате не обеспечения сохранности имущества в указанной сумме;

6.5.2.7 в нарушение п. 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 августа 2011 г. № 424, п.4 ст.7 раздела III Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Янтиковского района Чувашской Республики, утвержденного решением Собрания депутатов Янтиковского района Чувашской Республики от 12.09.2011 №15/13, Учреждением не обеспечено представление Администрации заявления с приложением заверенных копий документов для внесения в реестр 36 сведений об объектах учета.

6.6 Отделом в нарушение ст. 160.2-1 БК РФ за проверяемый период не осуществлялся (ется) внутренний финансовый аудит.

6.7 Выборочной проверкой соблюдения порядка установления и осуществления оплаты труда:

6.7.1 *Отделом:*

6.7.1.1 в нарушение условий, предусмотренных Коллективным договором МБОУ «Яншихово - Норвашская СОШ» на 2019-2021 годы (учетный № 3 от 30.01.2019), трудовым договором от 30.09.2019 №13, Положением № 606 директору № 1 оказана материальная помощь в сумме 30,6 тыс. рублей (в размере одного должностного оклада) распоряжением Администрации от 08.06.2020 № 46-л (в вышеуказанных нормативных актах выплаты в виде материальной помощи не предусмотрены);

6.7.1.2 положения, предусмотренные п. 18 трудовых договоров: от 30.09.2019 № 13 с директором № 1 МБОУ «Яншихово - Норвашская СОШ», от 13.10.2020 № 13 и от 13.10.2021 № 24 с директором № 2 МБОУ «Яншихово - Норвашская СОШ», от 30.09.2019 № 12 и от 02.10.2020 № 11 с директором № 3 МБОУ «Янтиковская СОШ», от 31.08.2021 № 18 с директором № 4 МБОУ «Янтиковская СОШ», не соответствуют нормам, предусмотренным п. 2.4. Порядка № 120;

6.7.1.3 в нарушение Положения №16/12 на основании приказов Отдела, подписанных не уполномоченным лицом, произведена выплата муниципальным служащим: премий на общую сумму 192,4 тыс. рублей (в том числе: в 2020 году – в сумме 44,5 тыс. рублей; в 2021 году – в сумме 90,5 тыс. рублей; в 2022 году (январь – июль) – в сумме 57,4 тыс. рублей); материальной помощи в 2021 году на общую сумму 15,9 тыс. рублей; единовременной выплаты на общую сумму 28,4 тыс. рублей (в том числе: в 2020 году - в сумме 11,4 тыс. рублей; в 2021 году – в сумме 17,0 тыс. рублей);

6.7.1.4 в нарушение Положения №19 произведена выплата:

премий по итогам работы за 2020 год на общую сумму 66,1 тыс. рублей работникам информационно-аналитического центра и хозяйственно-эксплуатационной группы Отдела приказом Отдела от 29.12.2020 № 41-лж;

разовых премий 4 (четырем) работникам по 5,0 тыс. рублей на общую сумму 20,0 тыс. рублей приказами Отдела от 03.08.2021 № 24-лк и от 22.11.2021 № 37-лк;

6.7.1.5 Отделом в нарушение ст. 43, 44 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» в 2021 году не обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы», Указа Главы Чувашской Республики от 11.02.2013 № 14 «О мерах по поэтапному повышению уровня оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в Чувашской Республике» (в т.ч. постановления Администрации от 26.04.2013 № 263 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отрасли социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования в Янтиковском районе», принятого во исполнение указа), выразившиеся в невыполнении целевых показателей по оплате труда педагогических работников учреждений дополнительного образования.

6.7.2 МБОУ «Яншихово-Норвашская СОШ»:

6.7.2.1 в нарушение ст. 147 ТК РФ, Положения № 17(о), Положения от 06.09.2011, Положения № 15(о) Учреждением

в 2020-2021 годах и истекшем периоде 2022 года осуществлены выплаты за интенсивность и высокие результаты работы на общую сумму 606,8 тыс. рублей в отсутствие оценки критериев;

в 2020 году произведены выплаты единовременных премий, не предусмотренных Положением от 06.09.2011, в общей сумме 180,5 тыс. рублей;

в 2021 году премирование работников Учреждения производилось в отсутствие решения рабочей группы, назначенной директором школы (на основании пояснения Учреждения, представленного письмом от 15.09.2022);

была произведена неправомерная выплата за вредность работникам Учреждения (повар, уборщица, воспитатель, помощник воспитателя, машинист по стирке белья, газовый оператор) на сумму 29,1 тыс. рублей: в том числе в 2020 году – в сумме 6,7 тыс. рублей; в 2021 году – в сумме 11,3 тыс. рублей, в 2022 году (январь-апрель) – 11,1 тыс. рублей;

6.7.2.2 в нарушение условий, предусмотренных Положением № 17(о), Коллективным договором № 3, Трудовым договором от 28.08.2005 №18, приказом Учреждения от 29.05.2020 № 81(о) учителю химии произведена выплата в виде материальной помощи за добросовестное выполнение своих обязанностей и в связи с уходом на заслуженный отдых в сумме 10,8 тыс. рублей (в размере двух должностных окладов) не предусмотренная вышеуказанными локальными актами;

6.7.2.3 в нарушение ст. 60.2 ТК РФ, п. 3 ст. 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», условий оплаты труда, предусмотренных трудовыми договорами от 13.10.2020 № 13 и от 13.10.2021 № 24, в отсутствие заключенного дополнительного соглашения с учредителем, директором № 2 МБОУ «Яншихово - Норвашская СОШ» на основании приказов от 31.08.2021 № 170(о) и от 10.01.2022 № 1, подписанных ею, установлена доплата в размере 5 % от должностного оклада директора школы, себе, как

ответственному по выпуску школьного автобуса (в рейс), имеющей квалификацию «техник-механик», что в свою очередь привело к непропорциональной оплате за 2021-2022 годы в общей сумме 16,3 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – 4,9 тыс. рублей; в 2022 году (январь – июль) – 11,4 тыс. рублей;

6.7.2.4 социальному педагогу на основании приказов Учреждения от 02.09.2019 № 137(о), от 01.09.2020 № 154(о), от 16.03.2021 № 56(о), от 23.08.2021 № 126(о), от 10.01.2022 № 10(о) установлена доплата за увеличение объема выполняемой работы по организации сети Интернет, сопровождению школьного сайта в пределах выделенного фонда оплаты труда, предусмотренного по вакантной должности (должность не указана), в размере 25 % к должностному окладу в нарушение ст. 60.2 ТК РФ, условий оплаты труда, предусмотренных трудовым договором от 01.09.2011 № 63 (с учетом дополнительного соглашения от 01.09.2015 № 1), в отсутствие заключенного дополнительного соглашения за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года в общей сумме 38,0 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году -14,3 тыс. рублей, в 2021 году – 15,2 тыс. рублей, в 2022 году (январь – июль) – 8,5 тыс. рублей;

6.7.2.5 исходя из того, что в течение проверяемого периода на 0,75 штатной должности «газовый оператор» сотрудники не принимались, не целесообразно содержание 0,75 штатной единицы газового оператора в штате Учреждения.

6.8 Аудитом в сфере закупок товаров, работ, услуг:

6.8.1 *Отделом*

6.8.1.1 в нарушение п. 1 ст. 16 Закона о контрактной системе в 2020 и 2021 годах осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками закупок на общую сумму 186,4 тыс. рублей, т.ч. в 2020 году - на 122,6 тыс. рублей, в 2021 году – на 63,8 тыс. рублей;

6.8.1.2 в нарушение п.п. 13 ч.2 ст. 103 Закона о контрактной системе по муниципальному контракту от 12.07.2022 № 3 на поставку учебного оборудования (цифровые лаборатории, робототехника) в целях создания и функционирования центров образования естественно-научной технологической направленностей «Точка роста» в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» на сумму 3 967,8 тыс. рублей, заключенного между Отделом и ООО «Глобус» не размещена в ЕИС информация о приемке поставленного товара с приложением документов о приемке, а именно документы, являющиеся неотъемлемой частью документа о приемке: скан-образ УПД, подписанного обеими сторонами МК № 3, скан-образ акта приемки товара (с номером и датой), подписанного обеими сторонами МК № 3. Указанные обстоятельства содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

6.8.2 *МБОУ «Янишихово-Норваишская СОШ»*

6.8.2.1 *в нарушение ст. 16 Закона о контрактной системе*

план-график закупок в 2021 году сформирован Учреждением не на всю сумму доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (732,0 тыс. рублей);

в 2021 году Учреждением осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками закупок на сумму 36,8 тыс. рублей;

план-график закупок на 2020-2022 годы сформирован Учреждением без учета сумм доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2021 и 2022 годы (на 2021 год – 1 387,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 187,0 тыс. рублей).

6.8.2.2 по муниципальному контракту от 24.05.2021 № 0315300059421000001_181197 (далее - МК № 181197) на благоустройство территории МБОУ «Янишихово-Норвацкая СОШ» на сумму 2 138,9 тыс. рублей, заключенному между Учреждением (Заказчик) и ООО «Гарант» (Подрядчик):

в нарушение п.1.2. ст. 95 Закона о контрактной системе Учреждением дополнительным соглашением № 1 от 23.07.2021 к МК №181197 по вышеуказанным видам работ увеличены объемы более, чем на 10%;

в несоблюдение п. 6 ст. 34 Закона о контрактной системе, с учетом норм, предусмотренных п. 2.7 МК № 181197, Учреждением не обеспечена оплата по МК № 181197 за вычетом неустоек (штрафов, пеней) на сумму 10,1 тыс. рублей;

в нарушение ст. 746 ГК РФ, ст. 94 Закона о контрактной системе, п. 2.6. МК № 181197 Учреждением оплата выполненных работ на сумму 2 138,9 тыс. рублей произведена в отсутствие полного комплекта документов, а именно отсутствует справка о стоимости выполненных работ КС-3 на сумму 921,6 тыс. рублей, подписанная сторонами.

6.8.2.3 по муниципальному контракту от 06.06.2022 № 0815500000522004597 (далее - МК № 0815500000522004597) по благоустройству территории МБДОУ «Янишихово-Норвацкий детский сад» Янтиковского района Чувашской Республики на сумму 1 830,5 тыс. рублей, заключенному между МБОУ «Янишихово-Норвацкая СОШ» (Заказчик) и ООО «Алто-С» (Подрядчик):

в нарушение ст. 94 Закона о контрактной системе, пунктов 2.6. и 3.5. МК № 0815500000522004597 имеются признаки принятия и оплаты Учреждением выполненных работ в сумме 1 830,5 тыс. рублей в отсутствие обеспечения Подрядчиком гарантийных обязательств в размере 3 % от начальной (максимальной) цены контракта – 65,4 тыс. рублей;

в нарушение ст. 94 Закона о контрактной системе оплата заказчиком произведена с нарушением условий, предусмотренных п. 2.6. МК № 0815500000522004597, что в свою очередь может привести к обязательствам, предусмотренным п.7.8. указанного контракта.

6.8.2.4 по прямым договорам на поставку продуктов питания (использование средств от приносящей доход деятельности) от 21.03.2022 № 2/85 (далее – договор № 2/85) на сумму 9 715,18 рублей и от 30.03.2022 № 2/87 (далее - договор № 2/87) на сумму 9 619,77 рублей, заключенным между МБОУ «Янишихово-Норвацкая СОШ» и ИП Совина Людмила Васильевна:

в нарушение ст. 309 ГК РФ, п. 6.3.4. договоров № 2/85 и № 2/87 оплата продуктов питания произведена в отсутствие надлежаще оформленных со стороны Учреждения документов приемки товара: накладная от 21.03.2022 № УМ8768 на сумму 9 715,18 рублей и накладная от 30.03.2022 № УМ9747 на сумму 9 619,77 рублей не подписаны представителем Учреждения;

в нарушение п.1 ст. 516 ГК РФ, пунктов 5.2., 6.3.3. договора № 2/85 Учреждением оплата поставленных по расходной накладной от 21.03.2022 № УМ8768 продуктов питания на сумму 9 715,18 рублей произведена с нарушением

сроков оплаты на 3 календарных дня, что в свою очередь может привести к обязательствам, предусмотренным п. 7.3 договора № 2/85 в виде уплаты суммы пеней за несвоевременную оплату.

6.8.2.5 Учреждением договоры с ИП Совина Людмила Васильевна (в 2020 году - 41 договор на общую сумму 352,3 тыс. рублей; в 2021 году – 128 договоров на общую сумму 762,5 тыс. рублей; в 2022 году (январь-май) – 81 договор на общую сумму 531,1 тыс. рублей) заключены без проведения конкурентных процедур, что в свою очередь указывает на несоблюдение принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, предусмотренного ст. 12 Закона о контрактной системе.

6.9 В части осуществления проверки организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности:

6.9.1 *Отделом*

6.9.1.1 в нарушение п. 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в бюджетной отчетности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2022 образовавшаяся просроченная кредиторская задолженность в общей сумме 32,3 тыс. рублей (в том числе по кодам счетов: 1 208 12 007 в сумме 0,4 тыс. рублей; 1 208 25 007 в сумме 0,5 тыс. рублей; 1 208 26 007 в сумме 4,1 тыс. рублей; 1 208 34 007 в сумме 0,8 тыс. рублей; 1 302 34 007 в сумме 1,0 тыс. рублей; 1 302 34 006 в сумме 1,0 тыс. рублей; 1 302 26 004 в сумме 24,5 тыс. рублей) как на начало года так и на конец отчетного периода не отражена в графах 4, 11 и 14 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности, а это в свою очередь свидетельствует об искажении показателей бюджетной отчетности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2022.

Вышеуказанные обстоятельства в части искажения бюджетной отчетности ф. 0503169 за 2021 год свидетельствуют о признаках административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ.

6.9.1.2 в нарушение п. 216 Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Указаниям Госкомстата № 55, п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ:

9 авансовых отчетов на общую сумму 23,9 тыс. рублей приняты к бухгалтерскому учету (зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №03») без документов, подтверждающих произведенные расходы (чеков), в том числе: в 2020 году – 5 авансовых отчетов на общую сумму 12,0 тыс. рублей, в 2021 году – 4 авансовых отчета на общую сумму 11,9 тыс. рублей; при этом: 4 авансовых отчета не утверждены руководителем Отдела;

1 авансовый отчет на сумму 0,6 в 2021 году принят к бухгалтерскому учету (зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №03») без подписи подотчетного лица на авансовом отчете;

по 9 авансовым отчетам выдача подотчетных сумм произведена в отсутствие заявлений от работников на выдачу сумм в подотчет.

6.9.1.3 в нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.4 и п.17 Приказа Минтранса № 368

Отделом не осуществляется ежедневное оформление и принятие к учету путевых листов, не контролируется ежедневный расход топлива (ГСМ) на автомобиль Отдела: регистрация путевых листов не ведется с 07 октября 2021 года (последняя запись); страницы книги регистрации въезда-выезда автотранспорта (начата 20.05.2014) Отдела не прошнурованы и не пронумерованы; в путевых листах имеет место отсутствие показания одометра (полные километры пробега) при возвращении транспортного средства на парковку по окончании смены (рабочего дня), так, например: в путевом листе от 23.07.2021 № 112 показание одометра при выезде с парковки 102010 км, показание одометра при возвращении на парковку – не указано; в путевом листе от 27.07.2021 № 114 показание одометра при выезде с парковки 102100 км, показание одометра при возвращении на парковку – не указано; принятие к учету путевых листов, списание ГСМ производится 1 раз в месяц.

6.9.1.4 в несоблюдение норм, предусмотренных Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, разделом VIII Приказа № 256н, п.27 Положения № 34н, разделом VI Учетной политики Отдела, утвержденной приказом Отдела от 28.12.2018 № 465 и Учетной политики Отдела, утвержденной приказом Отдела от 23.12.2021 № 165:

акты инвентаризации нефинансовых активов Отдела по состоянию на 13.12.2021 и 14.12.2021 №№ 1, 3, 3, 2, 2 от 15.12.2021 и инвентаризационные описи (сличительные ведомости) № 1 от 14.12.2021, № 2 от 14.12.2021, № 3 от 14.12.2021, № 4 от 13.12.2021, № 5 от 13.12.2021 оформлены с грубыми нарушениями (председателем инвентаризационной комиссии назначено материально-ответственное лицо; отсутствуют подписи членов комиссии; в описях не отражено фактическое наличие имущества; результаты инвентаризации, отраженные на странице 4 описей и в актах инвентаризации разнятся с данными отраженными на странице 2 и 3 описей; на актах не отражены номера и даты соответствующих описей), что ставит под сомнение сам факт проведения указанной инвентаризации;

не проведена инвентаризация активов и обязательств в 2020 году перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

не проведена инвентаризация обязательств в 2021 году перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.9.2 МБОУ «Янишихово-Норвацкая СОШ»:

6.9.2.1 в нарушение п. 216 Инструкции № 157н, Приказа № 52н, п. 1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, Указанию по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденному постановлением Госкомстата России от 01.08.01 № 55, Учреждением принят к бухгалтерскому учету (зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 03») авансовый отчет работника № 6 от 24.01.2020 № 1 на сумму 11,1 тыс. рублей без наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, без утверждения авансового отчета руководителем Учреждения.

6.9.2.2 Учреждением в 2020-2021 годах кассовые операции велись в нарушение Указаний ЦБ РФ № 3210-У.

6.9.2.3 в нарушение п.17 Приказа № 368 журнал регистрации путевых листов Учреждения за период с 01.09.2004 по 24.12.2021 не пронумерован и не прошнурован.

6.9.2.4 в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ Учреждением списание ГСМ производилось не исходя из свершившегося факта хозяйственной жизни, т.е. не на ежедневной основе.

6.9.2.5 в нарушение ст. 161 ГК РФ Учреждением осуществлялась аренда триммеров (косилок) на безвозмездной основе без оформления договорных отношений, что в свою очередь может поставить под сомнение факт списания ГСМ на указанную технику.

6.9.2.6 в нарушение п. 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н, в бюджетной отчетности ф. 0503769 по кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 в разрезе счетов в графах 4, 11 и 14 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности, не отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 214,8 тыс. рублей по ООО «ВолгаСтр», что в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ (по 2020 году срок привлечения к административной ответственности истек);

6.9.2.7 Учреждением в несоблюдение норм, предусмотренных разделом VIII Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018), разделом VI Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 25.12.2019 №201(о):

в 2020-2021годах не проведена инвентаризация по активам и обязательствам, имуществу, финансовым результатам;

в 2020 году не проведена инвентаризация активов при смене материально-ответственного лица (увольнении директора № 1 с 29.07.2020);

6.9.2.8 Учетная политика 2020 и Учетная политика 2022 Учреждения приняты в нарушение ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (при централизации учета принимается единая учетная политика).

7. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Письмом от 10.10.2022 № 493 Отделом представлены замечания и пояснения.

8. Предложения (рекомендации):

1. Направить представление об устранении выявленных нарушений: отделу образования и социального развития администрации Янтиковского района Чувашской Республики; муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Яншихово-Норвашская средняя общеобразовательная школа» Янтиковского района Чувашской Республики.

2. Направить Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие образования» и имущества, находящегося в муниципальной собственности Чувашской Республики, за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года»:

Администрацию Янтиковского района Чувашской Республики,
Собранию депутатов Янтиковского района Чувашской Республики,
прокуратуру Янтиковского района Чувашской Республики.