**УТВЕРЖДЕНО:**

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Котласского муниципального округа**

**Архангельской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.Н. Латухина**

**«16» апреля 2024 г.**

**Отчет о результатах контрольного мероприятия**

Проверка использования средств бюджета Котласского муниципального района выделенных в 2022 году в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования на территории Котласского муниципального района Архангельской области» на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Черемушская ООШ», в том числе с проведением аудита в сфере закупок товаров и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2022 год в

МОУ «Черемушская ООШ»

1. Контрольное мероприятие проведено на основании статьи 157, 265, 266.1, 267.1, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Плана работы Контрольно – счетной комиссии Котласского муниципального округа Архангельской области на 2023-2024 годы, распоряжения председателя Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа «О проведении контрольного мероприятия» от 11.10.2023 года № 21-р.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка использования средств бюджета Котласского муниципального района выделенных в 2022 году в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования на территории Котласского муниципального района Архангельской области» на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Черемушская ООШ», в том числе с проведением аудита в сфере закупок товаров и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2022 год в МОУ «Черемушская ООШ».

3. Руководитель контрольного мероприятия – главный инспектор аппарата Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа Яткова О.Н.

4. Проверяемая организация: муниципальное общеобразовательное учреждение «Черёмушская основная общеобразовательная школа» / МОУ «Черемушская ООШ» (далее – МОУ).

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.11.2023 по 16.04.2024.

6. Срок проведения контрольного мероприятия в проверяемой организации: с 01.11.2023 по 16.04.2024.

7. Проверяемый период: 2022 год.

8. Обобщенная характеристика деятельности проверяемой организации, положения дел, проблемные вопросы формирования и использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, иных объектов муниципальной собственности, информация о выявленных в ходе контрольного мероприятия бюджетных и иных нарушениях и недостатках, управленческих рисках.

8.1. В нарушении пункта 9 Порядка формирования муниципальных заданий, изменения в показатели характеризующие качество и объём муниципальной услуги при изменении объема бюджетных ассигнований для финансового обеспечения выполнения муниципального задания и при не достижение установленных показателей объема муниципальных услуг в муниципальное задание в течение 2022 года не вносились.

8.2. В нарушении пункта 7 Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам в составе представленных к проверке документов в выплатных делах педагогических работников, в том числе вышедших на пенсию отсутствуют:

-документы, подтверждающие отсутствие служебного жилья на территории муниципального образования;

- документы, подтверждающие, что на день увольнения педагогическому работнику вышедшему на пенсию из МОУ предоставлялись меры социальной поддержки по возмещению расходов на оплату коммунальных услуг;

- документы, подтверждающие право пользования жилым помещением, в котором проживает педагогический работник, а именно выписки из Единого государственного реестра недвижимости представлены в МОУ с нарушением сроков (выданная ранее чем за 20 календарных дней до предоставления заявления в МОУ);

8.3. В нарушении пункта 17 Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам документы педагогического работника, связанные с предоставлением компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения, не сброшюрованы в выплатное дело.

8.4. В нарушении пункта 22 Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам, систематически документы, на компенсацию расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогические работники, в том числе вышедшие на пенсию предоставляли в МОУ в 2022 году с нарушением сроков (позднее 15 числа месяца следующего за отчетным).

8.5. В нарушении пункта 25 Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам, в 2022 году систематически компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работниками, вышедшим на пенсию предоставлялась с нарушением сроков (педагогическим работникам, вышедшим на пенсию - в день представления документов), что подтверждается карточкой счета 302.65 «Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме».

8.6. В нарушение пункта 7 Порядка предоставления мер социальной поддержки в виде бесплатного питания, в составе представленных документов для получения мер социальной поддержки в виде бесплатного питания отсутствуют Справки из центра занятости о доходах и состоянии на учете по безработице у законных представителей обучающихся в МОУ (предоставляются, в случае если член семьи не работает), а именно:

- к заявлению от 22.11.2022 года (справка на отца обучающегося);

- к заявлениям от 07.10.2021 года (справка на отца обучающегося) и от 12.09.2022 года (справка на мать обучающегося);

- к заявлению от 07.10.2021 года (справка на отца обучающегося).

Таким образом, при не предоставлении Справок из центра занятости о доходах и состоянии на учете по безработице от законных представителей обучающихся в МОУ, меры социальной поддержки в виде бесплатного питания обучающимся МОУ на сумму 16902,0 руб. предоставлены в 2022 году необоснованно.

8.7. В нарушение статьи 9 [Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете](consultantplus://offline/ref=24EB1C9BBB3406CBE705E9CF3B04AF31CBC919AF97EB067AE5EC9ED3C5ED2C321C56155338B5D741LEE0N)», пункта 3 Инструкции 157н, пункта 23 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 года № 256н и пункта 15 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, в представленных документах работников МОУ имеются справки по основному месту работы, без подтверждения двухлетнего периода работы за который предоставляется компенсация расходов, что привело к необоснованной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в 2022 году на сумму 63717,51 руб., а также в представленных документов отсутствуют справки с места работы второго родителя, о том, что он, в случает совместного отдыха, не использовал право на оплату стоимости проезда и провоза багажа на членов его семьи.

8.8. Недостоверное ведение учета и отсутствие кредиторской задолженности на 01.12.2022 года в связи с поступлением в МОУ заявления на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно от 09.11.2022 года. При этом расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в сумме 21356,0 руб. приняты к бухгалтерскому учету 12.12.2022 года.

8.9. В части нарушений Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона № 44-ФЗ):

- директор МОУ не является надлежащим контрактным управляющим. Представленные документы свидетельствуют о нарушении трудового договора директором МОУ в части исполнения им должностных обязанностей, не предусмотренных трудовым договором;

- части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в части возложения на контрактного управляющего полномочий, утративших силу или не предусмотренных Законом № 44-ФЗ;

- отсутствие качественной системы планирования закупок.

- части 11 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в связи с неиспользованием утвержденных типовых контрактов.

- статьи 16 Закона № 44-ФЗ в связи с фактическим заключением договоров до даты размещения плана-графика в ЕИС;

- части 1 статьи 39 Закона № 44-ФЗ в связи с отсутствием документа о создании в МОУ комиссии по осуществлению закупок.

- отсутствие в плане-графике закупок в связи с отнесением их не в соответствии с необходимым пунктом части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

- в договорах отсутствует ссылка на конкретный пункт статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которым заключается как с единственным поставщиком;

- заключены договоры в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, однако применен неправильный пункт, и как следствие закупки отсутствуют в плане-графике;

- статьи 95 Закона № 44-ФЗ в связи с наличием фактов отсутствия заключенных дополнительных соглашений;

- [пунктов 1](consultantplus://offline/ref=5620BDF32093BA8E47D9769A48D56956F565D1D951351F8E0358BF4AD94C58A30A40AEBF2EBAEA008D569AC213F24F200343DD43962C7Fw1I), [2 части 1](consultantplus://offline/ref=5620BDF32093BA8E47D9769A48D56956F565D1D951351F8E0358BF4AD94C58A30A40AEBF2EBAE5008D569AC213F24F200343DD43962C7Fw1I), части 3, [части 7 статьи 94](consultantplus://offline/ref=5620BDF32093BA8E47D9769A48D56956F565D1D951351F8E0358BF4AD94C58A30A40AEBF2EBBEC008D569AC213F24F200343DD43962C7Fw1I) Закона № 44-ФЗ в части исполнения условий договоров (контрактов), не проводится экспертиза. Заказчиком принимались и оплачивались фактически не выполненные работы, а также имелась просрочка платежей.

- части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в связи с отсутствием документов, подтвержденной информации по обоснованию начальной цены, чем в том числе не соблюден принцип обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок;

- пункта 8.1 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ в части наименования контрактов;

- части 8 статьи 97 Закона № 44-ФЗ в связи с искажением и некорректностью данных в отчетной информации о закупках, направляемая МОУ в администрацию Котласского муниципального района Архангельской области;

- части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в части отсутствия в некоторых договорах условия о цене: ее твердости и неизменности на весь срок действия;

- статьи 8 Закона № 44-ФЗ в связи с тем, что договоры заключаются с постоянными организациями (предпринимателями) на протяжении длительного времени;

- использование ретроактивной оговорки в договорах, что по Закону № 44-ФЗ не допустимо;

- части 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, в связи с указанием в договоре размера пени (неустойки), превышающего установленного размера;

- приемка товара (работ, услуг) выполнена с нарушениями;

- статьи 100 Закона № 44-ФЗ, пункта 11 Постановления администрации МО «Котласский муниципальный район» от 30 сентября 2015 года № 1283 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на территории МО «Котласский муниципальный район» в редакции Постановления администрации МО «Котласский муниципальный район» от 30.12.2015 года № 1791 в связи с не проведением Отделом образования администрации Котласского муниципального района Архангельской области в отношении МОУ ведомственного контроля в сфере закупок.

8.10. В нарушение абзаца 2 пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» отсутствует правовой акт, на основании которого учредитель передал права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов о муниципальном учреждении;

8.11. Нарушение пункта 15 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;

8.12. В нарушение статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» осуществляется дробление закупок и заключение договоров с единственным поставщиком.

9. Наличие или отсутствие пояснений и замечаний должностных лиц проверяемой организации по итогам ознакомления с актом.

В части нарушений бухгалтерского учета – большинство нарушений признаны обоснованными, принятыми к сведению и планируются не допускаться в последующем.

В части нарушений закупочной деятельности – приняты к сведению, планируются учитываться учреждением в работе с целью недопущения в дальнейшем.

10. Информация о направлении материалов в правоохранительные органы или органы, уполномоченные на рассмотрение дел об административных правонарушениях, на применение бюджетных мер принуждения.

Акт проверки направлен в Котласскую межрайонную прокуратуру Архангельской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Архангельской области. В связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности в возбуждении 3-х дел об административном правонарушении в отношении директора МОУ со стороны УФАС отказано.

Копия акта о результатах проверки для сведения и принятия мер по контролю за расходованием средств местного бюджета была направлена учредителю МОУ – Управлению по социальной политике администрации Котласского муниципального округа Архангельской области.

11. Основные выводы по итогам контрольного мероприятия.

В МОУ имеются нарушения Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам, Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

12. Предложения по итогам контрольного мероприятия.

Муниципальному общеобразовательному учреждению «Черёмушская основная общеобразовательная школа» рекомендовано:

- своевременно вносить изменения в показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги при изменении объема бюджетных ассигнований;

- осуществлять контроль за предоставлением мер социальной поддержки педагогическим работникам, в том числе вышедшим на пенсию, по возмещению расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения;

- осуществлять контроль за исполнением порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержки обучающимся общеобразовательных организаций Котласского муниципального округа Архангельской области в виде бесплатного питания детям из малообеспеченных семей;

- осуществлять контроль за исполнение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в муниципальных учреждениях Котласского муниципального округа Архангельской области;

- строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами РФ о контрактной системе, Федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Бюджетного кодекса РФ и иными правовыми актами РФ;

- проанализировать выявленные в ходе аудита нарушения законодательства и принять меры по их устранению и недопущению в дальнейшей работе, в том числе: проверять контрагентов, копии лицензий, сертификатов; оценивать необходимые условия для выполнения договора, оценивать возможность осуществления поставок, выполнения работ, оказания услуг, тщательно проверять первичные документы;

- руководителю МОУ необходимо назначить контрактного управляющего, разработать его должностную инструкцию. Осуществлять надлежащий контроль за деятельностью сотрудников, действия которых приводят к нарушениям;

Учредителю МОУ (Управлению по социальной политике Котласского муниципального округа Архангельской области) рекомендовано осуществлять установленный ведомственный контроль в сфере закупок и рассмотреть вопрос по централизации закупок, во-первых, в целях экономии бюджетных средств, а во-вторых, для снижения административной нагрузки на заказчиков, а также проработать вопрос о централизации закупочной деятельности МОУ на территории Котласского муниципального округа.

Главные инспекторы аппарата

Контрольно – счетной комиссии

Котласского муниципального округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Яткова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. Домрачева