

Акт
выездной плановой проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
«Зеленовская основная общеобразовательная школа».

р.п.Крапивинский

13.06.2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании постановления администрации Крапивинского муниципального округа от 25.03.2024 №351 «О проведении плановой проверки» и в соответствии с п.2 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа на 2024 год. А также в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, принятым 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями); Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральным законом №44-ФЗ от 05.04.2013г «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; иными актами законодательства и нормативными документами.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг».

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Контрольное мероприятие проведено начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа О.В.Кобер.

Срок проведения контрольного мероприятия: 40 рабочих дней, с 29.03.2024 по 29.05.2024.

Настоящей проверкой установлено следующее:

I. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование объекта проверки	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Зеленовская основная общеобразовательная школа»
Сокращенное наименование	МБОУ «Зеленовская основная общеобразовательная школа»
ИНН/КПП/ ОГРН	ИНН 4235004530 КПП 421201001 ОГРН 1024201300276
Код организации в соответствии с реестром участников и не участников бюджетного процесса	Код СВР 323Б6937
Учредитель	Администрация КМО
юридический адрес	652460, Кемеровская Область - Кузбасс, Крапивинский район, п. Зеленовский, ул. Школьная, зд. 18
Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу	20396Б69370 21396Б69370
Должностное лицо учреждения:	Директор Зеленовской основной общеобразовательной школы Вострикова Татьяна Анатольевна

Проверка проводилась выборочным методом проверки предоставленных документов учреждения: Устава, постановление от 29.04.2020г №550; Коллективного договора, Положения об оплате труда работников, Единой учетной политики при централизации учета муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления

образования» Крапивинского муниципального округа; должностных инструкций на работников отдела бухгалтерского отчета отчетности и ответственных лиц по закупкам; договоров материальной ответственности с работниками учреждения; первичных учетных документов (авансовых отчетов, актов списания товарно-материальных ценностей, счетов-фактур, банковских документов и пр.); приказов по личному составу и по основной деятельности, журналов операций № 1-7 и бухгалтерских документов к ним, договоров, контрактов, штатных расписаний, тарификационных списков работников; расчетов по заработной плате; приказа о назначении контрактного управляющего; положения о контрактном управляющем; договоров, контрактов на 2022.

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Зеленовская основная общеобразовательная школа» (далее Учреждение) является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности. Данное учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учредителем и собственником МБОУ «Зеленовская основная общеобразовательная школа» является администрация Крапивинского муниципального округа (далее Учредитель), который вправе передать часть полномочий управлению образованием администрации Крапивинского муниципального округа).

Учреждение является юридическим лицом, имеет Устав (утвержден постановлением администрации КМО от 29.04.2020г №550), самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном законом порядке, федерального казначейства, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Учреждение имеет право заключать муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры, соглашения.

Бухгалтерский учет и статистическая отчетность Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия образования администрации Крапивинского муниципального округа» на основании договора по ведению бухгалтерского и налогового учета от 02.03.2020г №1.

Учреждение в соответствии с законодательством свое финансовое обеспечение деятельности осуществляет на основании средств соответствующего бюджета, на основании муниципального задания. Кроме того, производится оказание платных услуг по организации питания обучающихся.

Ведение образовательной деятельности учреждением осуществляется на основании лицензии, выданной Государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области 14.09.2020 года №17548, (регистрационный номер 0004665 серия 42 Л01). Срок действия лицензии (бессрочно).

Основные виды деятельности:

- образование начальное общее
- образование основное общее
- организация отдыха детей и молодежи (образование дополнительное детей и

взрослых – в лицензии).

Основным предметом деятельности учреждения является:

- реализация образовательных программ начального общего образования, основного общего образования, а также реализация образовательной деятельности по адаптированным образовательным программам и дополнительного образования, организация внеурочной деятельности в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, настоящим уставом и муниципальным заданием.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего образования, а также реализация дополнительных общеразвивающих программ технической, естественнонаучной, физкультурно – спортивной, художественной, туристическо – краеведческой, социально – педагогической направленностей.

В проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу объектом контроля открыты лицевые счета: № 20396Б69370, № 21396Б69370;

- расчетный счет 03234643325100003901 Отделение Кемерово Банка России// УФК по Кемеровской области-Кузбассу г. Кемерово.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и настоящим Уставом.

В ходе проверки бухгалтерские документы проверены выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, договоров (контрактов), актов приемки-сдачи выполненных работ и других документов, предоставленных учреждением.

Согласно информации предоставленной МБОУ Зеленовской ООШ на момент проведения проверки документы, касающиеся деятельности школы, за весь проверяемый период имеются в наличии, изъятий и потерь не было, все документы, подтверждающие произведенные расходы, предоставлены.

Таким образом, в ходе проверки выявлены следующие нарушения:

Муниципальное задание

1. Отмечено невыполнение объема муниципального задания по отдельным услугам за 2022 год.
2. Установлено неверное применение ОКВЭД по виду деятельности «Организация отдыха детей и молодежи».

Штатное расписание

3. В ходе проверки выявлено несоответствие в части размеров должностных окладов между штатным расписанием учреждения и действующими размерами базовых окладов по профессиональным квалификационным группам работников муниципальных образовательных учреждений в приложении к постановлению Правительства Кемеровской Области-Кузбасса от 12.07.2022 № 457 в положения об оплате труда, что является нарушением части 2 ст. 57 ТК РФ.

4. Отмечено, что при изменении окладов в течение 2022 года, учреждением не были изменены и утверждены штатные расписания.

Отсутствие штатного расписания трактуется как нарушение законодательства о труде и грозит штрафом должностному лицу (ст. 5.27 КоАП РФ).

5. В нарушение единого тарифно-квалификационного справочника (ЕТКС) профессий, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 31.10.2002 N 787 и статьи

143 ТК РФ, оклады обслуживающего персонала в штатном расписании выбраны не обоснованно.

6. Выявлено, что в расчетных листках отмечены должности, которые не предусмотрены штатным расписанием. Так, например в расчетном листке Чекановой Т.Ю. указан расчет по должности калькулятор, данная должность отсутствует в штатном расписании. В расчетном листке Помогаевой Л.Н. указан расчет по должности секретарь, данная должность также отсутствует в штатном расписании.

Кадровая политика

7. При проверке трудовых договоров были выявлены замечания:

- в нарушение Приложения №1 к Положению об оплате труда от 31.08.2022, неверно прописывают процент доплаты за заведование кабинетом, за проверку письменных работ, суммы стимулирующих выплат, не указывают норму часов педагогической работы за ставку. Также указывают процент доплаты за классное руководство, тогда, как доплата за классное руководство оплачивается в размере 3000,00 рублей и 5000,00 рублей.

- неверно составлены трудовые договоры на сторожей, а именно: указано время отдыха и питания, тогда, как сторож не может покидать место работы; указаны ставки, которые не соответствуют количеству отработанных часов в месяце по табелю. Отсутствует график сменности: заработная плата сторожей зависит от отработанных часов. Также неверно составлены дополнительные соглашения к трудовым договорам в части продолжительности рабочей недели (рабочего времени).

при изменении окладов за период 2022 года, учреждением не составлялись дополнительные соглашения на сотрудников.

- в нарушение правовых позиций Конституционного суда Российской Федерации, изложенных в постановлениях от 07.12.2017 № 38-П, от 28.06.2018 № 26-П, от 11.04.2019 № 17-П и от 16.12.2019 № 40-П, не производятся выплаты за работу в ночное время, выходные и праздничные дни.

8. В предоставленном графике отпусков за 2022 год допущены ошибки: неверно указано количество календарных дней по сотрудникам: Кулебакина Н.Д., Смердина Л.П. Также отсутствуют данные руководителя кадровой службы – исполнителя (должность, личная подпись, расшифровка подписи). Что является нарушением стандарта ГОСТ р.7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно – распорядительная документация. Требование к оформлению документов».

Оплата труда

9. В предоставленном положении об оплате труда не указали срок выплаты заработной платы, правила, форму и сроки представления расчетных листов (ст. 131, 136 ТК). Отсутствует ознакомление работников с положением об оплате труда.

10. В нарушение п.4.3 положения об оплате труда от 09.01.2022, в приказах на выплату материальной помощи в связи со смертью близких родственников от 16.02.2022 № 20 Грачевой П.И., приказ от 28.07.2022 №82 на Берстневу Л.П., приказ от 04.07.2022 №81 Губернюк Е.А, составлен с нарушением. А именно: указана сумма 5000 рублей, тогда, как в положении об оплате труда прописана сумма до 3000 рублей. В связи с чем, установлена неправомерная выплата по сотрудникам на общую сумму 6000,00 рублей.

11. Отмечены приказы от 01.09.2021 № 132 и от 01.09.2022 № 120 о назначении педагогом-психологом Токарь Е.Г., при этом документы, подтверждающие наличие данного образования у сотрудника отсутствуют. Диплом о психолого – педагогическом образовании выдан только 12.04.2024 года.

12. В приказе от 29.09.2022 № 88 о специальной выплате за наставничество не указан молодой специалист, за которого положены соответствующие выплаты.

13. Отмечено, что после создания приказа о предоставлении образовательных услуг на дому ребенку с ОВЗ, новый приказ о распределении учебной нагрузки с учетом нагрузки обучения ребенка на дому не издали.

14. Согласно п.5 учетной политики учреждения в таблице должны быть отражены:

количество фактически отработанного времени, кодовое условное обозначение фактически отработанных часов, праздничных часов, ночных часов. В предоставленном табеле форма не соответствует Ф. 0504421, не проставлены буквенные обозначения, вид табеля (первичный, корректирующий), не указан табельный номер, являющийся обязательным реквизитом любого табеля по учету рабочего времени, не указаны ночные часы, отсутствует учетный номер сотрудника. Выявлено, что у сторожей при разном количестве смен в табеле указано одинаковое количество часов. Табель учета рабочего времени составляют началом месяца. Соответственно составляя табель началом месяца, невозможно предоставить достоверную информацию об отработанном времени работников, так как возможны случаи болезни, неявки и т.д. Нужно учесть, что табель предусматривает учет именно рабочего времени.

15. В тарификационных списках отмечены случаи начисления выплат за проверку письменных работ и методическое объединение в процентной ставке, отличающейся от предоставленного положения о компенсационном фонде оплаты труда. В нарушение положения об оплате труда от 09.01.2022 и приказа от 31.08.2021 №111 о назначении доплаты за методическое объединение в размере 5%, в тарификации 01.06.2022 указана доплата за методическое объединение в размере 10% по сотрудникам: Ненашева, Берстнева, Токарь.

16. Отсутствует приказ о назначении доплаты Харитоновой за инспектора по охране прав детства в размере 10%. Таким образом, переплата по сотрудникам за проверку тетрадей за июнь 2022 года составила 835,59 рублей с учетом районного коэффициента. По доплате за методическое объединение по сотрудникам: Ненашева, Берстнева, Токарь, сумма переплаты за месяц составила 1483,60 с учетом районного коэффициента. Сумма переплаты по тарификации 01.06.2022 за методическое объединение и начисление за инспектора по охране прав детства составила 3461,80 рублей с учетом районного коэффициента.

17. Отмечено, что в тарификационном списке на 01.01.2022 по сотруднику Ненашева Е.А. производили выплаты по окладу высшей категории, тогда, как данная категория у сотрудника закончилась 28.09.2021. Документы, удостоверяющие высшую категорию сотрудник подтвердил 22.02.2022. Таким образом, проанализировав начисления заработной платы по сотруднику Ненашева Е.А. за период январь-февраль 2022 года, в том числе учитывая неверное применение процентной ставки доплат за проверку тетрадей, выявлена переплата: январь 4937,01 рублей, февраль 2327,03 рублей.

18. В тарификационном списке от 01.09.2022 отмечен повышающий коэффициент к окладу в размере 10% сотрудникам: Ненашева Е.А., Токарь Е.Г., Смердина Л.П., Харитонова Т.А. Приказ на установление повышающего коэффициента к окладам по указанным выше сотрудникам учреждением отсутствует.

19. В тарификационном списке 01.09.2022 и приказе от 01.09.2022 № 120 указывают доплату Востриковой Т.А. за работу за АИС. Данная доплата не включена в приложение № 1 к положению об оплате труда от 31.08.2022. Также в тарификационном списке отмечены доплаты за обучение на дому в размере 20% сотрудникам: Вострикова Т.А., Кулебакина Н.Д., Симакова А.А., Лебедева Т.П., Харитонова Т.А., Токарь Е.Г., в положение об оплате труда указанная доплата не включена. В нарушение приложения № 1 к положению об оплате труда от 31.08.2022 указанные выше доплаты произведены неправомерно.

20. В учреждении отсутствует Положение о проверке письменных работ с подробным описанием порядка проверки, графика, осуществления контроля, наличия обучаемых в классе и т.д. По факту, в учреждении производят доплату за проверку письменных работ независимо от установленного порядка проверки, сроков, количества детей в классе, и т.д., что является нецелесообразным.

21. При расчете замещения на время отсутствия основного сотрудника применяют неверное значение среднемесячного количества часов. А именно, применяют ежегодно один и тот же показатель, независимо от изменения рабочих и праздничных дней в году, а также продолжительности рабочей недели, что приводит к недоплате заработной платы по сотрудникам. Таким образом, недоплата за замещение временно отсутствующих работников за период 2022 года по учреждению составила 1744,28 рублей.

22. Проверка своевременности выплаты начисленных отпускных и увольнения

показала, что имеются случаи нарушения. Т.е выплаты производятся с задержкой, что идет в нарушение статьи 136 ТК РФ и Письма Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1.

23. В расчетном листке работников доплату до МРОТ осуществляют компенсационными выплатами. Компенсационная выплата - это дополнительная оплата за труд в нестандартных условиях, а доплата до МРОТ — это ни стимулирующая, ни компенсационная выплата. Иными словами в расчетном листке вместо «компенсационный фонд» должна быть «доплата до МРОТ». В нарушение пункта 3.1. положения об оплате труда 2022 и ст. 164 и 129 ТК РФ учреждении доплату до МРОТ доводят компенсационными выплатами. Компенсационный фонд, начисляемый по группе должностей: делопроизводитель, заведующий хозяйством, кладовщик не являются выплатами компенсационного характера, и является нарушением п.3.1 положения об оплате труда 2022года.

Бухгалтерский учет

24. В предоставленных лицевых счетах за 2022 год не заполнены сведения о квалификации сотрудников, категории, образовании, стаж работы, оклад, суммы постоянных начислений, номер карточки-справки. В сведениях об использовании отпуска не заполнены периоды, согласно которым произвели начисление отпускных. Отсутствуют подписи исполнителя и руководителя, что является нарушением п. 2 ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

25. Оплата пени (штрафа) в сумме 322,67 рублей за несвоевременную уплату страховых взносов, произведенная за счет средств местного бюджета, является неэффективным использованием средств (ст.34 БК РФ).

26. В ходе анализа и проверки соответствия, запланированных и израсходованных сумм в 2022 году выявлено, что оплата за оказание услуг по обращению с ТКО осуществлялась с КОСГУ 225, следовало производить оплату с КОСГУ 223. Монтажные работы с пусконаладкой ООО Конкорд отнесли на КОСГУ 225, следовало на КОСГУ 226. Подставка под огнетушители оплачена с КОСГУ 346, нужно было с КОСГУ 310. Также выявлено, что производится оплата за бланки аттестата с КОСГУ 346, тогда, как данная продукция является бланками строгой отчетности и соответственно должна производиться оплата с КОСГУ 349. В проверяемом периоде оплату за курсы повышения квалификации произвели с подстатьи 211, тогда, как должны были произвести с 226.

Неверное применение статьи (подстатьи) КОСГУ приводит к искажению данных бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

27. В нарушение правил ведения форм первичных учетных документов, указанных в п.25-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н), строительные материалы списаны без утвержденной сметы или калькуляции на произведенные строительные работы или ремонт, что приводит к отсутствию контроля за их использованием. Предоставленный акт на списание материальных запасов за октябрь 2022 года соответствует заявленной форме. Отмечены замечания по заполнению акта: не указан номер акта, не указали количество списания эмали ПФ. Также отсутствуют документы, аргументирующие списание материальных запасов. Отсутствует дефектная ведомость на проведение косметического ремонта, которая является подтверждающим документом, обосновывающим необходимость осуществления данного факта деятельности.

28. Бланки аттестата приняты к учету на счет 00000000000000244410536000. Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении должны отражаться на забалансовом счете на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения. В нарушение п.39 Учетной политики, бухгалтерией перемещение бланков на забалансовый счет 03 не производилось.

29. При проверке инвентаризационной описи выявлено, что швейные машины в количестве 2 штук на сумму 12598 рублей, приобретенные в ДНС «Ритейл» (платежное поручение №9302 от 26.04.2022) не отражены в инвентаризационной описи.

30. В нарушение ч.1 ст.13 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ и инструкции по применению

плана счетов, выявлено, что на балансе учреждения не учтены основные средства и материальные запасы, приобретенные в рамках контракта № КК384 от 05.10.2022, спецификация к контракту на сумму 77851,65 рублей. Нарушен принцип достоверности данных бухгалтерского учета. Также выявлено, что оплата с ООО «Конкорд» за оборудование и программное обеспечение в размере 77851,65 рублей была произведена с 225 статьи и расценивается, как нецелевое использование денежных средств.

31. Выявлено, что оплата за курсы повышения квалификации производилась путем начисления доплаты к заработной плате, что является нарушением. При этом документы, подтверждающие прохождение курсов повышения квалификации, отсутствуют. Плату за повышение квалификации перечисляют по КВР 244, а в учете эти расходы проходят по подстатье 226 КОСГУ. В проверяемом периоде оплату за курсы повышения квалификации произвели с подстатьи 211. Таким образом, в нарушение ст.306 БК РФ, оплата за курсы повышения квалификации в сумме 24400 рублей квалифицируется, как нецелевое использование денежных средств.

32. При проверке документов были выявлены нарушения при оформлении формы 0504202 Меню - требование, которая утверждена Приказом от 15.12.2010г №173н. В предоставленных документах не заполнена верхняя таблица, где должны указываться: плановая стоимость 1 дня, плановая стоимость всех довольствующихся, всего плановая и фактические стоимости, дата. В основной таблице не указано количество порций, код, единица измерения, меню - требования не нумеруются. Имеются исправления в количестве и сумме продуктов. Имеются меню - требования, в которых не указано количество довольствующихся (21.02.2022).

33. Учет выданных аттестатов ведется в книге регистрации выданных документов об образовании (далее - книга регистрации). В нарушение п.19 приложения, утвержденного приказом Министерства просвещения РФ от 05.10.2020 № 546, номера бланков записаны не в возрастающем порядке. Также отмечен номер учетной записи выпускников за период 2021-2022 учебный год, указанный не в сквозной нумерации.

- Само положение о порядке организации работы по учету и хранению, замене, списанию и уничтожению бланков строгой отчетности (бланков аттестатов и приложений к аттестатам) отсутствует.

- Основными методами контроля за сохранностью бланков строгой отчетности является проведение инвентаризации и внутренние контрольные мероприятия. Инвентаризация БСО в учреждении не проводилась.

- Не прописана форма акта на списание бланков строгой отчетности (Муниципальные и государственные учреждения для этих целей используют форму 0504816 по ОКУД).

Соблюдение законодательства о контрактной системе

34 Отмечены контракты, в которых указан неверный ИКЗ либо вообще отсутствует. Отсутствие ИКЗ в тексте контракта по пунктам 4 (п. 5), части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ является нарушением части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ.

35. В нарушении Закона №44-ФЗ в большей части заключенных контрактов отсутствует спецификация, являющаяся обязательной составляющей частью контракта ч.4 ст.93 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013.

36. В сшитых документах, заключенных контрактов и договоров, отсутствуют дополнительные соглашения к контрактам, сумма которых была изменена. Отмечен муниципальный контракт № 96Т-22 от 30.09.2022 ООО «ТЭП», согласно приложенных документов, заключен на сумму 776557,03 рублей, исполнение на 760792,03 рубля, дополнительное соглашение на расторжение к контракту на ЕИС на сумму 762617,83 рублей. Разница между исполнением и расторжением контракта составила 1825,80 рублей. Отмечены несоблюдения, установленного законом 15-дневного срока расчетов с СМП, в нарушении закона 44-ФЗ ч.8 ст.30.

37. Отмечены контракты, в перечень которых включаются продукты (Чоко-пай, огурцы маринованные), запрещенные в использовании согласно (приложение №9 СанПиН 4.1.3049-13, СанПиН 2.4.5.2409-08 п. 8.1.9, приложение N 6 к СанПиН 2.3./2.4.3590-20).

38. В контрактах ООО «Саваоф-Строй» на установку окон и входной двери отсутствуют спецификации и смета. Отмечено, что в акте сдачи – приемки выполненных работ к контракту №19/22 от 19.12.2022 заполнены не все обязательные строки. А именно, не указали информацию по установке окон: размер, количество.

39. При проверке информации контрактов, выявлены контракты, размещенные на ЕИС с нарушением сроков (5 рабочих дней). Нарушение п.12 «Порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»: контракт с ООО «ТЭП» №47Т-22 от 01.02.2022, контракт с ООО «ТЭП» №96Т-22 от 30.09.2022.

40. Отмечены контракты, на которые имеются только копии (Договор подряда № 01-2022-Ш от 02.06.2022 ООО «ОТИЗ и С»).

41. Контракт №937 01.11.2022 ООО «Торговое оборудование», согласно предоставленных документов заключен на сумму 16559,00 рублей, оплата произведена на сумму 16599 рублей, переплата составила 40,00 рублей.

42. По контрактам, заключенным с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем, не проводится приемка и экспертиза поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, для проверки предоставленных поставщиками результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контрактов, в нарушение требований п.3 и п.7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

43. При проверке договоров подряда, выявилось, что завышена расценка мастеров по установке светодиодных панелей, в сравнении со средними расценками, указанных на основании трех анкет в «Интернете». Также отмечено, что в акте выполненных работ от 28.02.2022 к Договору подряда №1 от 25.02.2022 на установку светильников стоимость работ подсчитана неверно. Сумма переплаты составила 16092,00 рубля. Таким образом, выявлено неправомерное использование денежных средств в размере 16092,00 рубля.

Также завышена стоимость за единицу установки светильника. Разница между ценой в «Интернете» и ценой, указанной в акте выполненных работ квалифицируется, как неэффективное использование средств. Согласно данным информационных источников, средняя расценка мастеров по установке светодиодных панелей в 2024 году начинаются от 220 рублей. Актуальная цена указана для Кемеровской области на основании трех анкет.

Цена за единицу товара в Акте выполненных работ №2 от 06.10.2022 составляет 738,91 рублей, что также является завышенной и квалифицируется, как неэффективное использование средств.

Прочие нарушения по оформлению:

- В нарушении п. 11 Инструкции № 157н документы сшиты в одном месяце - все бюджетные организации. При таком ведении документов номер и дату счета-фактуры невозможно определить.

- Счета-фактуры сшиваются не своевременно (в указанном журнале за текущий месяц могут быть подшиты счета-фактуры за прошлые месяцы).

- Отсутствуют подписи: в расчетно-платежных ведомостях, лицевых счетах, журналах операций, трудовых договорах, контрактах, дополнительных соглашениях.

- В нарушение Приказа от 19.03.2019 № 56 и ГОСТ Р 6.30-2003 , журналы операций сшиты большим объемом документов. Максимальное количество листов, подшиваемых в один том, не должно превышать 250 листов при толщине не более 4 см.

- В нарушение и п. 11 Инструкции № 157н и Правил N 526, инструкций N 36, N 161, N 224, N 225 оформление обложки (приложение N 13 к настоящей Инструкции), не производится. Все журналы операций подписаны от руки без указания: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (журнала операций) с указанием его номера (при наличии), количества листов в папке (деле).

Объект контроля вправе представить письменное замечание (возражение, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Подпись должностного лица, проводившего проверку:

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации Крапивинского
муниципального округа



О.В. Кобер