**Отчет № 67**

**о контрольном мероприятии «Организация бюджетного процесса,**

**исполнение бюджетных обязательств, организация закупочной деятельности**

**в МБОУ СОШ №1 с. Барабаш»**

пгт. Славянка 13.12.2023 г.

 Комиссией Контрольно-счетного управления Хасанского муниципального округа в составе: аудитора Мурашовой Т.С., главного инспектора Хроменковой Е.В., в период с 02 октября по 29 ноября 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБОУ СОШ №1 с. Барабаш Хасанского муниципального округа.

**Период проверки:** 2022 год.

**Форма проверки:** смешанная (камеральная/выездная).

**Объекты проверки:**

 - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №1 с. Барабаш Хасанского муниципального округа»: ОГРН 1022501195001, ИНН 2531007618, юридический адрес: 692701 Приморский край, Хасанский район, пгт. Славянка, ул. Молодежная д.1 (в 2022 году организационно-правовая форма – МКОУ); филиал МБОУ СОШ №1 с. Барабаш Хасанского муниципального округа «Средняя общеобразовательная школа с. Занадворовка», адрес: 692735, Приморский край, Хасанский район, с. Занадворовка, ул. Центральная, 12 (далее – учреждение, филиал);

- централизованная бухгалтерия МКУ «Управление образования Хасанского муниципального округа», ОГРН 1092502000051, ИНН 2531010346, юридический адрес: 692701, Приморский край, пгт. Славянка, ул. Молодежная, 1 (руководитель – Алексеева Е.А., главный бухгалтер централизованной бухгалтерии – Ярославцева Н.Г.).

По итогам контрольного мероприятия составлен Акт № 7 от 30.11.2023 года, который направлен объектам контроля 30.11.2023.

По результатам рассмотрения Акта МКУ «Управления образования» представило объяснения по отдельным нарушениям (вх. № 1547 от 13.12.2023).

 **Результаты контрольного мероприятия:**

 Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Хасанского муниципального района от 17.11.2015 № 751-па.

Учредителем МБОУ СОШ №1 с. Барабаш является Хасанский муниципальный район (правопреемник – Хасанский муниципальный округ) в лице администрации публичного образования.

В соответствии с ч. 10.1 ст. 161, ч. 6 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, ч.ч. 3, 3.1 ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и на основании Соглашения № 12 от 03.02.2020 бухгалтерский, налоговый и статистический учет финансово-хозяйственной деятельности, информационное обслуживание Учреждения осуществляет централизованная бухгалтерия МКУ «Управления образования».

**Бухгалтерский учет, учетная политика**

1. Учетная политика утверждена приказом начальника МКУ «Управление образования» № 160 от 29.12.2021 и не в полной мере соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н).

Разделом 8 Учетной политики предусмотрено ведение рабочих планов счетов бюджетного, бухгалтерского учета и забалансовых счетов муниципальных казенных учреждений (Приложения 5, 6, 7).

Вместе с тем, в Учетной политике отсутствуют Приложения 5, 6 (рабочие планы счетов бюджетного, бухгалтерского учета), приложение «забалансовые счета» не имеет нумерации.

Разделом 3 Учетной политики предусмотрено ежемесячное формирование на бумажном носителе Главной книги и журналов операций (формы 0504071, 0504072).

Приложением 3 к Учетной политике предусмотрено ведение журналов операций №№ 2-10.

1. В централизованной бухгалтерии за 2022 год не формировались журналы операций №№ 4, 6, 8 по форме 0504071 (расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты по оплате труда; прочие операции).
2. Главная книга предоставлена только за декабрь 2022 г. За остальные месяцы главная книга на бумажном носителе не формировалась.
3. Согласно п. 3 Учетной политики, п. 2.6 Соглашения № 12 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета от 03.02.2020, бухгалтерский учет должен вестись в электронном виде с применением продуктов «1С: Предприятие 8» в автоматическом режиме с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

В декабре 2019 года на приобретение программного продукта (программы 1С:) МКУ «Управление образования» профинансировано из местного бюджета в размере 217 800,00 рублей, в 2020 году - 83 072,00 рублей.

Ведение бухгалтерского учета, хозяйственной деятельности в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» ведется частично (зарплата, материальные запасы).

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки").

**Непроизведенные активы**

1. Согласно годовой отчетности за 2022 год (формы 0504072, 0503130, 0503168), балансовая стоимость непроизведенных активов «земельные участки» не отражена. В соответствии с Постановлением Министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 15.10.2020 № 87-п и согласно сведениям, содержащимся в ЕГРН, кадастровая стоимость находящегося на балансе МБОУ СОШ №1 с. Барабаш земельного участка (кад. № 25:20:110101:716, кад. № 25:20:070101:276) составляет 3 292 903,50 рублей. Расхождение с годовой отчетностью на 3 292 903,50 рублей.

Таким образом, сведения о стоимости непроизведенных активов «земельные участки» не достоверны, что повлекло искажение с 2022 года бюджетной отчетности не только Учреждения, но и отраслевого органа (МКУ «Управление образования») и Хасанского муниципального района (округа) в целом (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 71 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н).

**Учет основных средств, инвентаризация**

1. Учет объектов основных средств оформляется оборотной ведомостью по нефинансовым активам (ф.0504035) и соответствует требованиям Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н от 30.03.2015.
2. Согласно данным годовой отчетности на 01.01.2023, балансовая стоимость основных средств учреждения составляет 11 442 050,87 рублей, а по данным оборотной ведомости движения материальных ценностей балансовая стоимость основных средств составляет 11 447 869,87 рублей (отклонение 5 819,00 рублей).
3. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств по форме 0504031, каждому объекту присвоен инвентарный номер, что соответствует требованиям Приказа Минфина РФ № 52н от 30.03.2015.
4. МКУ «Управления образования Хасанского муниципального района» издан приказ от 30.09.2022г №135 «О проведении годовой инвентаризации» в целях составления достоверной бухгалтерской отчетности за 2022 год. Срок проведения инвентаризации в МКОУ СОШ №1 с. Барабаш установлен 28.10.2022 г. Документы, подтверждающие проведение инвентаризация, не предоставлены (нарушение п. 3 ст. 11 Закон № 402-ФЗ).
5. При проверке выявлены расхождения между ф.0503130 Баланс «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» и оборотными ведомостями.

 Остаток на 01.01.2022 по счету 21.00 "Основные средства в эксплуатации" по данным оборотной ведомости составляет 659 647,47 рублей; в форме 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» наличие имущества - 0,00 рублей (отклонение 659 647,47 рублей).

 Остаток на 01.01.2023 по счету 21.00 "Основные средства в эксплуатации", по данным оборотной ведомости составляет 737 937,47 рублей; в форме 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» наличие имущества - 0,00 рублей (отклонение 737 937,47 рублей) (нарушение требований ч. 1 ст. 13 федерального закона N 402-ФЗ, п. 349 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 191н).

1. В ходе проверки выявлены расхождения между ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета», размещенной на сайте bus.gov.ru за 2021 год, и ф.0503130 за 2022 год, предоставленной главным бухгалтером.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код строки** | **на конец 2021 года** (размещена на сайте) | **на начало 2022 года** (представлена гл. бухгалтером) | **отклонение** |
| 010(основные средства) | 11 262 160,13 | 11 287 686,28 | 25 526,15 |
| 021(уменьшение стоимости основных средств) | 10 728 543,66 | 11 168 657,02 | 440113,36 |
| 030(остаточная стоимость основных средств) | 533 616,47 | 119 029,26 |  414587,21 |
| 080(материальные запасы) | 887 325,87 | 779 791,74 | 107 534,13 |
| 410(кредиторская задолженность по выплатам) | 14 909,90 | 15 996,87 | 1 086,97 |
| 570(финансовый результат экономического субъекта) | 1 406 032,44 | 882 824,13 |  523 208,31 |
| 700(Баланс) | 1 420 942,34 | 898 821,00 | 522 121,34 |

 Нарушение ч. 4 ст.15.15.6 КоАП РФ грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету.

**Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы**

Оплата труда в учреждении регламентируется Положением об оплате труда работников, Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МКОУ СОШ №1 с. Барабаш.

1. В нарушение ч.ч. 1, 2 ст. 135 ТК РФ, п.п. 1.2-1.10, 2.3, 4.2 Положения о стимулирующих выплатах, размер и начисление стимулирующих выплат обслуживающему персоналу производится в отсутствие решений уполномоченной Комиссии, на усмотрение (по решению) директора Учреждения в отсутствие у него таких полномочий.
2. Отношения между организацией и сотрудниками регламентируются Коллективным договором, который не продлен в установленном порядке: в соответствии со статьей 50 ТК РФ не прошел уведомительную регистрацию в Министерстве труда и социальной политики Приморского края.
3. Фонд оплаты труда работников за 2022 год составил 20 716 336,13 рублей; освоен в полном объеме (штатная численность – 46,88 ставок).

 Для проверки правильности начисления заработной платы сопоставлены данные расчетных ведомостей со штатным расписанием, тарификационным списком учителей, табелями учета рабочего времени, приказами директора.

1. Тарификация педагогов, утвержденная директором Учреждения на 01.09.2022, вследствие математической ошибки рассчитана не верно. Общая сумма расхождений по тарификационным спискам учителей составляет 16 382,99 рублей.

 Согласно соглашению № 12 от 03.02.2020 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, ответственность за проведение тарификации педагогических работников возложена на основании должностной инструкции на главного экономиста отдела планирования, экономического развития, учета и контроля МКУ «Управления образования».

1. При начислении заработной платы выявлены расхождения по обслуживающему персоналу в сумме 65 554,90 рублей , по педагогическому и административному персоналу в сумме 36 988,15 рублей , по начислению классного руководства в сумме 1 033,49 рублей . Данные расхождения сверены с бухгалтером 1 категории расчетной группы.
2. Начисление заработной платы сотрудникам учреждения за 2022 год составило 20 763 340,39 рублей, а согласно расчету по страховым взносам и расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 2022 год и предоставленному в межрайонную ИФНС России №10 по Приморскому краю, составило 20 771 386,89 рублей (отклонение составляет 8 046,50 рублей, что повлекло за собой излишне начисленные налоги в сумме 3 476,08 рублей - неэффективное использование бюджетных средств и нарушение ст. 210 НК РФ).
3. Произведенные расчеты отпускных выплат не соответствуют п.10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".

 Такие нарушения установлены по следующим запискам-расчетам: № 1 от 20.05.2022; № 304 от 17.05.2022; № 6 от 06.05.2022; № 6 от 06.05.2022; № 6 от 06.05.2022; № 6 от 06.05.2022; № 438 от 09.06.2022; № 435 от 09.06.2022; № 441 от 09.06.2022; № 440 от 09.06.2022; № 434 от 09.06.2022; № 436 от 09.06.2022; № 655 от 19.08.2022; № 277 от 19.08.2022; № 656 от 19.08.2022.

1. При выборочной проверке сроков выплат расчетов при увольнении сотрудников Учреждения установлены факты окончательных расчетов позднее дня увольнения (ст. 140 ТК РФ); проценты (денежная компенсация), предусмотренные ст. 236 ТК РФ, не начисляются.

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

1. При проверке дебиторской и кредиторской задолженности проверку произвести не представилось возможным по причине отсутствия журнала операций с поставщиками и подрядчиками № 4, журнала по прочим операциям № 8, 9 (ф.0504071). Акты сверок с кредиторами предоставлены частично. Невозможно установить фактические размеры дебиторской и кредиторской задолженности для проверки на соответствие данным бухгалтерского учета (ф.0503130, ф.0503169).

На запрос КСУ Хасанского МО был предоставлен акт сверки с ИП Никулин Ф.А., и МКОУ СОШ № 1 с. Барабаш, согласно которому по состоянию на 01.01.2022 года сальдо в пользу Учреждения составило 372 114,52 рублей, по состоянию на 01.01.2023 года сальдо в пользу Учреждения составило 474 785,11 рублей.

На запрос КСУ Хасанского МО был предоставлен акт сверки с Нерпинским РПО и МКОУ СОШ №1 с. Барабаш, согласно которому по состоянию на 01.01.2022 года сальдо в пользу Учреждения составило 5 219,00 рублей, по состоянию на 01.01.2023 года кредиторская задолженность составила 1 760,00 рублей

В годовой отчетности, главной книге (формы 0503130, 0503169, 0504072) дебиторская задолженность по продуктам питания на 01.01.2022г в сумме 377 333,52 рублей , на 01.01.2023 в сумме 473 025,11 не отражена (**нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете», ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ**).

**Учет нефинансовых активов**

1. Согласно Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н, учет продуктов питания должен отражаться в Книге учета материальных ценностей (ф.0504042), которая применяется для учета в местах хранения материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность. Учет в Книге ведется материально-ответственными лицами по наименованиям, сортам и количеству материалов, готовой продукции, мягкого инвентаря, посуды, объектов библиотечных фондов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета. Учреждение должно систематически осуществлять контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения), а также производить сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально-ответственные лица по местам хранения материальных ценностей. О результатах проверок должны быть сделаны соответствующие записи на отведенной для этого странице в конце книги (ф. 0504042).

Учет материальных ценностей в Учреждении не ведется (нарушение требований Приказа Минфина РФ N 52н в части применения установленной формы книги учета материальных ценностей (ф. 0504042)).

1. Акты списания материальных запасов соответствуют форме 0504230 (утв. Приказом Минфина РФ № 52н); в ходе проверки нарушения не выявлены.
2. Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости продуктов питания на основании данных ведомости по приходу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038).
3. Учет по списанию продуктов питания ведется на основании меню-требований (ф.0504202). В ходе проверки выявлены нарушения по заполнению меню-требования: дополнительная таблица не соответствует основной таблице, нумерация меню-требований не ведется (**учреждение не руководствуется Методическими** **указаниями** **по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, утв. Приказом Минфина РФ № 52н**).
4. В ходе проверки установлено нарушение по выбытию материальных запасов (запчастей к автомашине) на сумму 15 666,48 рублей (списаны 26.12.2022 года) (нарушение требований ч. 1 ст. 13 Закона N 402-ФЗ, п. 349 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 191н): материальные ценности не учитывались на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных", что привело к искажению данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) на отчетную дату.

 Вопреки Учетной политике (Приложение № 2), не составлен и не утвержден комиссией Учреждения Акт установки запасных частей на автомобиль.

1. Остатки топлива в бензобаке автобуса на конец отчетного периода (месяц, год) превышают объем бензобака (согласно заявленным техническим характеристикам объем топливного бака составляет 95 л.), при этом входящий остаток:

 на 01.01.2022 г. – 409,239л;

 на 01.02.2022 г. – 181,00 л;

 на 01.03.2022 г. –184,291л;

 на 01.10.2022 г. – 277,808л;

 на 01.11.2022 г. – 413,452л;

 на 01.12.2022 г. – 814,925л;

 на 31.12.2022 г. – 926,867л;

 Количество приобретенного топлива превышает фактически израсходованное, что приводит к образованию запасов топлива у водителя в канистрах. Превышение остатков не только на конец месяца, но и на конец дня.

1. Согласно **разделу 2 Приказа № 368 от 11.09.2020 Минтранса России,** путевой лист должен содержать дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку. **Во всех путевых листах отсутствует время выезда и возвращения транспортного средства.**
2. В некоторых путевых листах имеются исправления показаний спидометра с помощью ленты - корректора. Все исправления внесены без подписи водителя и указания даты исправления (нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ). Путевой лист является первичным документом для списания топлива, следовательно, исправления в первичных документах должны быть подтверждены подписями тех же лиц, которые подписывают документ с указанием даты внесения исправлений.

 Такие нарушения установлены по следующим путевым листам: № 86 от 21.02.2022, с № 91 от 01.03.2022 по № 94 от 04.03.2022, № 17 от 23.09.2022, № 34 от 21.10.2022, № 53 от 18.11.2022, № 68 от 21.12.2022.

1. На обороте путевого листа расписывается маршрут автотранспорта, при этом километраж не соответствует аналогичному показателю на лицевой стороне путевого листа.

 Такие нарушения установлены по следующим путевым листам:

№ 59 от 12.01.2022, № 75 от 04.02.2022, № 86 от 21.02.2022, № 97 от 10.03.2022, № 101 от 16.03.2022, № 106 от 23.03.2022, № 114 от 13.04.2022, № 14 от 20.09.2022.

1. Приобретение ГСМ в 2022 году осуществлялось путем безналичного перечисления с использованием топливных карт, которые относятся к бланкам строгой отчетности (письмо Минфина России от 3 июня 2008 № 02-14-10а/1611) и подлежат учету на забалансовом [счете 03](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=59589&dst=102451) "Бланки строгой отчетности" (Инструкция № 183н ).

Учет топливных карт в МКОУ СОШ №1 с. Барабаш не ведется.

1. В нарушение ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены расхождения между главной книгой и оборотными ведомостями.

 Остаток на 01.01.2022 по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» по данным главной книги 110 982,75 рублей; по оборотной ведомости 110 303,44 рублей (отклонение 679,31 рублей).

 Остаток на 01.01.2023 по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» по данным главной книги 124 676,58 рублей; по оборотной ведомости 124 711,08 рублей (отклонение 34,50 рублей).

Остаток на 01.01.2023 по счету 105.32 «Материальные запасы (продукты питания)» по данным главной книги 56 660,86 рублей; по оборотной ведомости 55 955,48 рублей (отклонение 705,38 рублей).

Остаток на 01.01.2023 по счету 105.36 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения" по данным главной книги 955 942,77 рублей; по оборотной ведомости 954 757,84 рублей (отклонение 1 184,93 рублей).

**Внутриведомственные расчеты**

1. Согласно главной книге (ф. 0504072), обороты по счету 304.00 «внутриведомственные расчеты» за 2022 год составили 0,00 рублей.

Согласно данным оборотной ведомости, внутриведомственные расчеты по ДТ сч.304.04 составили 175 040,96 рублей, по КР сч. 304.04 составили 148 470,96 рублей (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете»).

**Закупочная деятельность**

1. Согласно ч. 2 ст. 38 ФЗ № 44, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В проверяемом периоде ответственным за осуществление закупок, включая исполнение по каждому контракту, являлся директор Грищенко М.А. (приказ № 17-а от 22.08.2022 года).

Обучение, повышение квалификации по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд не пройдено.

Ранее приказом МКОУ СОШ № 1 с. Барабаш № 14 от 20.02.2014 ответственным за осуществление закупок был назначен директор школы Буглак. В.И. Распоряжением Главы Хасанского муниципального района № 60-Л от 18.10.2021 года трудовые отношения с Буглаком В.И. расторгнуты.

Соответственно, в период с 19.10.2021 по 19.08.2022 должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, назначено не было (нарушение ч. 2 ст. 38 ФЗ № 44).

Рекомендуется обратить внимание на ст. 9 ФЗ № 44, т.е. принимать меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

**Анализ закупок товаров, работ, услуг:**

1. В 2023 году на закупки товаров, работ услуг для нужд Учреждения предусмотрено 8596,21 тыс. руб. Под финансирование текущего года осуществлено закупок (в тыс. руб.), в т.ч.:

– у единственного поставщика (на основании п. 4 ч.1 ст. 93) – 1171,33 тыс. руб. или 13,63%;

- у единственного поставщика (на основании п. 5 ч.1 ст. 93) - 3774,88 тыс. руб. или 43,91%;

- у единственного поставщика (на основании п. 8 ч. 1 ст. 93) – 1381,63 тыс. руб. или 16,07%;

- у единственного поставщика (на основании п. 29 ч. 1 ст. 93) – 311,42 тыс. руб. или 3,62%;

- у единственного поставщика (**без основания**) – 297,58 тыс. руб. или 3,46%;

- у единственного поставщика (на основании п. 14 ч. 1 ст. 93) – 288,55 тыс. руб. или 3,36%;

- конкурентные закупки – 1370,82 тыс. руб. или 15,95%.

**35.** План-график размещения заказов № 202203203001186001 на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2022 г. размещен на официальном сайте РФ www.zakupki.gov.ru 29.12.2021 года, последнее обновление, внесение изменений от 07.06.2022 г., всего 6 версий.

 В ходе проверки установлено, что Учреждение осуществило закупок на сумму 8596,21 тыс. рублей. Планом-графиком предусмотрен объем финансового обеспечения 6343,97 тыс. рублей, что является нарушением ч. 8 п. 2 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

В плане-графике не отражены объемы планируемых закупок на 2023-2024 годы, что является нарушением ч. 5 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

 Планом-графиком объем финансового обеспечения в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрен в размере 3188,32 тыс. рублей. Фактически Учреждение осуществило закупок на 3774,88 тыс. рублей, что является нарушением п. 1 статьи16 Федерального закона № 44-ФЗ (закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены).

 Учреждение заключило 3 договора, не предусмотренные планом-графиком, что является нарушением п. 1 статьи 16 ФЗ № 44 (закупки, не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены):

• договор энергоснабжения на сумму 311,42 рублей (п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

• договор на оказание услуг по теплоснабжению на сумму 1363,15 рублей (п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

* договор на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на сумму 18500,09 рублей (п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ).
1. В реестр закупок, осуществленных без заключения муниципального контракта (п. 1 ст. 73 БК РФ), не внесена закупка:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИП Усиков Е.С. | Счет на оплату № 548 от 19.12.2022 года | Стенд по антитеррористической безопасности | 33000,00  |
| Итого |   |   | 33000,00  |

1. **В нарушение ч. 1 ст. 23 ФЗ № 44** в договорах не указан идентификационный код закупки (ИКЗ):

|  |
| --- |
| 1. Контракт ТД00-2087 от 05.05.2022 (АО «Приморский торговый Дом книги»)
 |
| 1. Договор № НС-31/22-ку от 22.04.2022 (ООО «НефтеСинтез»)
 |
| 1. Муниципальный контракт №5-Б1 от 21.11.2022 (ИП Никулин)
 |
| 1. МК № 4-Б1 от 01.09.2022 (ИП Никулин)
 |
| 1. МК № 2Л от 25.05.2022 (ИП Никулин)
 |
| 1. МК № 2ЛТО от 25.05.2022 (ИП Никулин)
 |
| 1. МК № 3-Б1 от 01.09.2022 (Нерпинское рыболовецкое потребительское общество)
 |
| 1. МК № 1/Л от 25.05.2022 (Нерпинское рыболовецкое потребительское общество)
 |
| 1. МК № 2-Б от 11.05.2022 (Нерпинское рыболовецкое потребительское общество)
 |
| 1. МК № 1ЛТО от 25.05.2022 (Нерпинское рыболовецкое потребительское общество)
 |
| 1. Контракт ТД00-2789 от 16.06.2022 (АО «Приморский торговый Дом книги»)
 |
| 1. МК № 04-МБ-49-2022 от 21.10.2022 (КГУП «Примтеплоэнерго»)
 |
| 1. Договор № 216-22 от 10.11.2022 КГБУЗ "ХЦРБ"
 |
| 1. Договор № 22-16-К от 02.08.2022 (ООО «ИТС»)
 |
| 1. МК № 04/ХВ-30-2022 от 15.03.2022 (КГУП Примтеплоэнерго)
 |
| 1. МК № 04-МБ-49-2022 от 03.03.2022 (КГУП «Примтеплоэнерго»)
 |
| 1. Контракт ТД00-1041 от 03.03.2022 (АО «Приморский торговый Дом книги»)
 |
| 1. МК №ХК1819 от 24.02.2022 «ПАЭ «ДЭК»-Дальэнергосбыт»
 |
| 1. Договор № 143/02-22 от 21.02.2022(ЧОУ ДПО «ДВРЦОТ»)
 |
| 1. МК № 1102 от 11.02.2022 (ИП Щеглюк А.Б.)
 |
| 1. Договор № 100-22 от 26.01.2022 КГБУЗ "ХЦРБ"
 |
| 1. Договор № ИФУС 06/22 от 25.01.2022 (ООО «Инфовира»)
 |
| 1. Договор № 22-13 от 24.01.2022 (ООО «ИТС»)
 |
| 1. МК № 1-б1от 24.01.2022 (ИП Никулин)
 |
| 1. МК № 9 от 20.01.2022 (ИП «Пряхина»)
 |
| 25. Договор № НС-31/22-ку от 22.04.2022 (ООО «НефтеСинтез») |

 **Общими нарушениями являются:**

1. В договорах на поставку товаров, работ, услуг отсутствует ссылка на пункт статьи 93 ФЗ № 44.
2. Отсутствие заявок-обоснований товаров, работ, услуг малого объема (кто является ини-циатором закупки, для какой цели приобретается товар, услуга) (форма по ОКУД 0504518) (нарушение ст. 18 ФЗ № 44).
3. Произведены закупки у единственного поставщика без указания основания на сумму 297,58тыс. руб. (отсутствие распоряжений заведующего на осуществление закупок с указанием пункта статьи 93 ФЗ № 44).
4. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактный управляющий, вопреки требованиям ч. 4 ст. 93 ФЗ от 05.04.2013 № 44, не определяет цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

**Внутренний финансовый контроль**

1. Порядок организации внутреннего финансового контроля утвержден пунктом 26 Учетной политики и возложен на 5 штатных работников (главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, ведущие бухгалтеры). Кроме того, в МКУ «Управление образования» изданы приказы о порядке проведения внутреннего финансового контроля (№ 161 от 29.12.2021, № 7-а от 28.01.2022).
2. В нарушении п. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", внутренний финансовый контроль в централизованной бухгалтерии МКУ «Управление образования», в том числе документации бухгалтерского учета и отчетности в МКОУ СОШ №1 с. Барабаш в 2022 году не осуществлялся, о чем свидетельствует отсутствие актов по его результатам.

**ВЫВОДЫ:**

Организация бюджетного процесса, закупочной деятельности МБОУ СОШ №1с.Барабаш не в полной мере соответствует требованиям законодательства, основными причинами чего являются:

- не осуществление мероприятий по внутреннему финансовому контролю, отсутствие требовательности к подчиненным со стороны руководства централизованной бухгалтерии (п. 43 Отчета);

- недостаточный уровень знаний должностными лицами нормативной базы, определяющей бухгалтерский учет и закупочную деятельность.

**Меры по устранению нарушений:**

1. Для устранения выявленных нарушений в соответствии с ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, внести в адрес МБОУ СОШ №1 с. Барабаш, МКУ «Управление образования» и их должностным лицам представления об устранении выявленных нарушений бюджетного и иного законодательства, привлечению виновных лиц к ответственности и возмещению причиненного вреда.
2. Настоящий Отчет направить в МБОУ СОШ №1 с. Барабаш, МКУ «Управление образования Хасанского муниципального округа», главе и в Думу Хасанского муниципального округа, а также разместить на официальном сайте КСУ Хасанского МО в сети Интернет.

Приложение: Свод по зарплате на 1 листе.

Председатель КСУ Хасанского МО А.В. Дейнеко