

АКТ

выездной проверки управления образования администрации г. Назарово (управление образования)

г. Назарово

« 31 » марта 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: приказа финансового управления администрации города Назарово от 24.01.2022 № 2-о в соответствии с планом контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденным приказом финансового управления администрации города Назарово от 12.11.2021 № 31-о.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдение законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2020, 2021 годы.

Контрольное мероприятие проведено: контролером-ревизором финансового управления администрации г. Назарово Бачковой Еленой Васильевной.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению бюджетной сметы и обоснование расчетов, проверка правильности начисления заработной платы в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда и иными нормативными правовыми актами, соответствия закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Проведены контрольные действия в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, данных информационных систем (www.zakupki.gov.ru, bus.gov.ru, budget.gov.ru, nazuco.3dn.ru).

Срок проведения контрольного мероприятия составил 23 рабочих дня с "26" января 2022 года по "24" февраля 2022 года, с "04" марта 2022 года по "05" марта 2022 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с "25" февраля 2022 года по "03" марта 2022 года на основании приказа финансового управления администрации г. Назарово от 25.02.2022 № 7-о, в связи с временной нетрудоспособностью контролера-ревизора.

Срок проведения контрольного мероприятия продлевается на 2 рабочих дня на основании приказа финансового управления администрации г. Назарово от 04.03.2022 № 8-о.

Общие сведения об объекте контроля: Управление образования является исполнителем - распорядительным органом администрации г. Назарово, действующим для осуществления управленческих функций органов местного самоуправления в сфере организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам,

дополнительного образования на территории города Назарово, защиту интересов и прав несовершеннолетних граждан города Назарово, а также организации отдыха детей в каникулярное время.

Учредитель управления образования – муниципальное образование город Назарово. Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя - администрация города Назарово.

Организационно – правовая форма управления образования – муниципальное казенное учреждение. ИНН 2456001830. ОГРН 1022401590507. Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 04301943.

Юридический адрес: 662200, Красноярский край, г. Назарово, ул. Арбузова, д. 94 «А», строение № 2. тел. 8(391) 555-06-90.

Руководитель учреждения: Гаврилова Светлана Владимировна (распоряжение администрации г. Назарово № 54 л/с от 10.03.2015).

Ведение бухгалтерского учета в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» осуществляет муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр обслуживания муниципальных учреждений управления образования» г. Назарово Красноярского края (далее- МКУ КЦ УО) согласно Договора на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2016, с дополнительными соглашениями от 01.01.2017, от 06.12.2018.

Действующие в проверяемом периоде лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства: 05193019430, 01193019430, 03193019430, 04193019430.

Право первой подписи: Гаврилова С.В.- руководитель управления образования, Зеленкина Е.А.- директор МКУ КЦ УО. Право второй подписи: Брюханова Л.В. - главный бухгалтер МКУ КЦ УО.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Управление образования осуществляет свою деятельность в соответствии с «Положением об управлении образования администрации г. Назарово» утвержденным постановлением администрации г. Назарово от 02.11.2017 № 1473-п (далее - Положение об управлении) и действующим законодательством. Управление образования состоит из двух отделов осуществляющих свою деятельность на основании Положений об отделах:

- отдел общего, дополнительного образования и воспитания- «Положение об отделе общего, дополнительного образования и воспитания управления образования администрации г. Назарово» утвержден приказом руководителя управления образования № 218-о от 03.11.2017 ;

- отдел по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних- «Положение об отделе по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних управления образования администрации г. Назарово» утвержден приказом руководителя управления образования № 194-о от 31.12.2019, № 14/1 от 01.02.2021.

Согласно п. 2.1 Положения об управлении целью деятельности Управления являются:

- реализация единой государственной политики по соблюдению прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам, а также дополнительного образования на территории города Назарово, организация отдыха детей в каникулярное время;
- обеспечение эффективного функционирования и развития системы образования на территории города на основе разработки и реализации стратегии развития, программ развития муниципальной системы образования;
- планирование, организация, регулирование и контроль деятельности муниципальных образовательных организаций в целях осуществления государственной политики в области образования;
- организация деятельности по защите прав и интересов несовершеннолетних граждан, а также детей, находящихся под опекой и попечительством.

Положением об управлении (п. 4.1.20) предусмотрено что, управление осуществляет полномочия распорядителя бюджетных средств по отношению к организациям, подведомственным управлению.

Согласно п. 6 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении 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" организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией. Учетная политика, действующая в 2020 г. утверждена приказом управления образования от 29.12.2017 № 261-о (с изменениями), в 2021 г. утверждена приказом МКУ КЦ УО «Об утверждении учетной политики» от 22.12.2020 № 42-о.

Проверка правильности составления бюджетной сметы, исполнения бюджетной сметы.

Согласно п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ: бюджетная смета казенного учреждения, являющегося органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждается руководителем этого органа или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством Российской Федерации порядке от имени этого органа. В нарушение данной нормы п. 5.4 Положения об управлении предусматривает утверждение бюджетной сметы учредителем. Фактически бюджетная смета утверждена руководителем управления образования, в соответствии с законодательством и «Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений

находящихся в ведении управления образования администрации г. Назарово Красноярского края» утвержденным приказом управления образования от 03.10.2018 № 176/1-О (далее-Порядок).

Форма бюджетной сметы, расчеты (обоснования) к бюджетной смете соответствует утвержденному Порядку.

Бюджетная смета на 2020 год утверждена руководителем управления образования 30.12.2020 в сумме 782 282 902,77 руб., в том числе за счет средств местного бюджета 205 906 611,87 руб.

Бюджетная смета на 2021 год утверждена руководителем управления образования 31.12.2021 в сумме 896 785 811,41 руб., в том числе за счет средств местного бюджета 237 420 688,81 руб.

При проверке расчетов к бюджетной сметы (местный бюджет) выявлено:

1.в расчетах (обоснованиях) к бюджетной смете на 2020 г. от 30.12.2020 (местный бюджет):

- неверно посчитаны итоговые суммы на оплату расходов: услуги связи (основной телефон), услуги интернета, водоснабжение, вывоз мусора, потребление тепловой энергии, потребление электрической энергии, бумага для офисной техники, средство для уборки помещений, картриджи к принтеру, журналы и карточки расчета по зарплате. В ходе проверки расчеты исправлены;

2.в расчетах (обоснованиях) к бюджетной смете на 2021 г. от 31.12.2021 (местный бюджет):

- неверно посчитаны итоговые суммы на оплату расходов: услуги связи (основной телефон), услуги такси, водоснабжение, вывоз мусора, приобретение светильников, бумага офисная, потребление тепловой энергии, потребление электрической энергии, суточные. В ходе проверки расчеты исправлены;

-необоснованно завышены расходы по КБК 078 0709 0140000310 129 на сумму 73 581 руб. процент страховых взносов составил 31,6 %, вместо 30,2%. По Отчету о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2021 г. не исполнено принятых бюджетных обязательств по данному КБК -120 102,13 руб.

Проверка правильности начисления заработной платы в соответствии Положением об оплате труда и иными нормативными правовыми актами.

Оплата труда работников управления образования осуществляется в соответствии с Решением Назаровского городского Совета депутатов от 25.02.2015 № 28-206 «Об утверждении Положения об оплате труда депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих» (далее- Решение об оплате) в редакции от 02.10.2019 № 19-127, от 14.05.2020 № 23-181, от 30.09.2020 № 25-196, от 12.10.2021 № В-255, Решением Назаровского городского Совета депутатов от 02.10.2013 № 15-115 «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления города Назарово, не являющихся лицами, замещающими муниципальные должности и должности муниципальной службы» в редакции от 02.10.2019 № 19-128, от 14.05.2020 № 23-180, от 30.09.2020 № 25-195.

В 2020 г. в управлении образования действуют «Правила внутреннего

трудового распорядка управления администрации г. Назарово» утвержденные приказом № 74-о от 02.08.2007, на 2021 г. утверждены приказом от 21.01.2021 № 9/1-о.

Штатное расписание на 2020 г. утверждено приказом № 3-о от 09.01.2020 в количестве 19.25 штатных единиц, в том числе 12 должности муниципальной службы. В проверяемом периоде штатное расписание утверждалось приказами от 29.05.2020 № 125/1-о, 13.10.2020 № 184/1-о, от 14.01.2021 № 8-о, от 01.02.2021 № 14/1-о, количество штатных единиц не изменилось на 31.12.2021.

Проверкой должностных окладов, правильности начисления заработной платы выявлено:

-в нарушение Решения об оплате от 02.10.2013 № 15-115 (с изменениями) приказом управления образования от 02.10.2019 № 146/4-о «Об утверждении Положения об оплате труда работников управления образования администрации г. Назарово, не являющихся лицами, замещающими муниципальные должности и должности муниципальной службы» устанавливаются оклады по должностям не предусмотренным вышеуказанным Решением об оплате труда: инспектор по кадрам, секретарь. В ходе проверки Решением об оплате от 30.03.2022 № 37-288 должности: инспектор по кадрам и секретарь, внесены в приложение № 1 «Минимальные размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы»;

√ -в нарушение п. 3.5.1, п. 3.7 Решения об оплате от 25.02.2015 № 28-206 (с изменениями), приказа № 27-к от 18.02.2020 Волковой О.В. исполняющей обязанности заведующего отделом по опеке и попечительству несовершеннолетних с 10.02.2020 установлен должностной оклад в размере 5 962 руб. начисление надбавок за классный чин, за особые условия муниципальной службы, за выслугу лет и ежемесячное денежное поощрение МКУ КЦ УО осуществляется от другого оклада (4555 руб.), приказ № 160-к от 05.11.2020 должностной оклад 7369 руб. начисление надбавок от оклада 5 630 руб.;

√ -в нарушение приказа № 11/1-л/с от 17.06.2019 о присвоении классного чина Селезневой Е.В. - советник муниципальной службы 1 класса с 16.06.2019 с ежемесячной надбавкой за классный чин в размере 35 %, в январе 2020 г. надбавка начислена в размере 33 %, недоначислено 157,12 руб.(с р.к.);

-в нарушение приказа о присвоении классного чина и установлении доплат от 27.03.2020 № 5-л/с ведущему специалисту Стукаловой А.А.– референт муниципальной службы 2 класса с ежемесячной надбавкой 33 % с 09.04.2020, начисление надбавки с 01.06.2021 по 31.12.2021 осуществляется в размере 25 %, недоначислено 3 683,82 руб (с р.к.);

-в нарушение приказа управления образования «О присвоении классного чина и установлении доплат» ведущему специалисту Стукаловой А.А. от 10.06.2021 № 25-л/с, выписки из приказ от 10.06.2021 № 26-л/с «Об изменении доплат» не произведен перерасчет отпускных в соответствии с данными приказами, недоначислено 1 058,25 руб. (р.к.);

-в нарушение Решения об оплате труда 02.10.2013 № 15-115 (с изменениями) персоналу, не замещающему муниципальные должности и

должности муниципальной службы устанавливается персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности, не предусмотренные Решением об оплате труда: инспектору по кадрам- 5 % (приказ № 4- л/с от 06.02.2019), секретарю 25 % (приказ № 5- л/с), Гурьяновой В.В. уборщику служебных помещений 15 % (приказ № 12- л/л от 29.06.2020), оплата в пределах МРОТ.

При выборочной проверке трудовых договоров, трудовых книжек выявлено:

в нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ:

- в трудовых договорах работников работающих по совместительству не указан режим рабочего времени (инспектор по кадрам Автаева Л.М. 0,25 ставки - трудовой договор № 3 от 07.02.2019, секретарь Гусарова Т.В. 0,25 ставки - трудовой договор № 4 от 18.03.2019, вахтер Большканова Н.П. 0,15 ставки- трудовой договор № 4 от 05.04.2018). В трудовых договорах указано: режим работы определяется ПВТР, разделом 7 ПВТР режим работы: пятидневная рабочая неделя продолжительностью 40 часов в неделю с двумя выходными днями, время начала работы в 8 ч. 00 мин., время окончания работы-17 ч. 00 мин.;

- в трудовых договорах муниципальных служащих не указаны надбавки за классный чин, за выслугу лет на муниципальной службе, не вносятся в трудовые договора изменения данных надбавок;

- в трудовой книжке Гавриловой С.В. запись № 15 от 14.01.2002 Назаровское управление образование принята переводом ведущим специалистом УО, приказ № 6 от 14.01.2002, не указано что данная должность является муниципальной должностью муниципальной службы.

Частью 4 ст. 91 Трудового кодекса РФ установлена обязанность работодателя по ведению учета времени, фактически отработанного каждым работником. В нарушение данной нормы, раздела 2 «Положения о суммированном учете рабочего времени» утвержденного приказом управления образования от 31.12.2019 № 189-о, в табелях учета использования рабочего времени за январь 2020 г. по сторожам не указано фактически отработанное время.

Пунктом 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки" предусмотрено, что работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней авансовый отчет. Проверкой выявлено нарушение данной нормы:

приказом № 2-к от 09.01.2020 Леонова Е.В. направляется в командировку с 15.01.2020 по 16.01.2020 в Красноярск, авансовый отчет № 1 от 22.01.2020 сдан на четвертый рабочий день;

приказом № 1-к от 09.01.2020 Селезнева Е.В. направляется в командировку с 15.01.2020 по 17.01.2020 в Красноярск, авансовый отчет № 2 от 27.01.2020 сдан на шестой рабочий день.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее- Закон № 44-ФЗ). Согласно п. 6.7. Положения об

управлении- «управление обладает полномочиями муниципального заказчика на осуществление функций по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд», данный пункт противоречит законодательству о закупках товаров, работ, услуг, так как Федеральный закон от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" утратил силу с 01.01.2014.

Для реализации Закона № 44-ФЗ на территории г. Назарово принято Решение Назаровского городского Совета депутатов Красноярского края от 04.02.2014 № 19-147 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном образовании город Назарово, включая, определение органов, уполномоченных на осуществление функций по закупкам для муниципальных заказчиков (заказчиков), утверждение Порядка взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков (контрактных служб, контрактных управляющих) с наделением их полномочиями» (с изменениями)(далее- Решение о контрактной системе). В соответствии с п. 3.1. Решения о контрактной системе, на управление образования возложены полномочия уполномоченного органа для себя и подведомственных ему учреждений. Согласно ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, 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 нарушение ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ в управлении образования не назначено должностное лицо- контрактный управляющий. Представлены «Гражданско-правовые договора оказания услуг с физическим лицом» от 09.01.2020 заключенные с Гражданином РФ Ивановой Е.Н., (фактически Иванова Е.Н. приказом от 02.09.2019 № 39-л/с принята на работу с 02.09.2019 специалистом по закупкам в МКУ КЦ УО), с Гражданином РФ Калашниковой Н.В. (фактически Калашникова Н.В. приказом от 02.11.2015 № 15-л/с принята на работу с 02.11.2015 юрисконсульт в МКУ КЦ УО). Кроме того представлены приказ «О создании комиссии» № 50-о от 05.04.2021, приказ «О внесении изменений в приказ от 05.04.2021 № 50-о «О создании комиссии», «Положение о приемочной комиссии и проведения экспертизы» утвержденное 05.04.2021, согласно которым приемочная комиссия создана «с целью установления соответствия поставленных товаров условиям и требованиям муниципальных контрактов, заключенных в рамках реализации федерального проекта «Современная школа», подтверждения факта исполнения поставщиком обязательств по передачи товаров Заказчику». Пунктом 2.2.5. Положения о приемочной комиссии и проведения экспертизы предусмотрено «по результатам проведенной приемки товаров комиссия подписывает документ о приемке- товарную накладную или акт приема-передачи или УПД», подписанных комиссией документов не представлено.

Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных ст. 19 Закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 1 ст. 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов. В соответствии с ч. 5 ст. 19 Закона № 44-ФЗ, на основании нормативных актов администрации г. Назарово, управление образования приняты и размещены в единой информационной системе следующие приказы:

-№ 245-о от 11.12.2017 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительских свойств и характеристик, закупаемых управлением образования администрации г. Назарово, а также подведомственными муниципальными учреждениями», № 7-о от 24.01.2022 «Об утверждении нормативных затрат», применение нормативных затрат, распространяется на правоотношения, возникшие с 01.05.2021;

-№ 246-о от 11.12.2017 «Об утверждении нормативных затрат».

В нарушение приказа № 7-о от 24.01.2022 «Об утверждении нормативных затрат» муниципальным контрактом № 32 от 07.12.2021 с ИП Качаловой О.П. приобретается лоток в количестве 2 шт. по цене 670 руб., тогда как предельная стоимость за единицу 550 руб. (п. 34, приложение 9 к Нормативным затратам).

Проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

В соответствии со ст. 18 Закона № 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями ст. 19 и ст. 22 Закона № 44-ФЗ. В соответствии с ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика, предусмотренных пп. 4, 5, 8, 29 ч. 1 ст. 93, заказчик не обязан обосновывать цену контракта. Согласно «Реестру контрактов, заключенных заказчиками» на сайте zakupki.gov.ru за 2020 год размещено 13 муниципальных контрактов, 9 из которых заключены по результатам проведения конкурентных процедур уполномоченным органом - Агентством государственного заказа Красноярского края. Обоснование НМЦК в составе аукционной документации. Нарушений не выявлено. Также в реестре контрактов: один муниципальный контракт заключен по п. 1 ч. 1 ст. 93, два муниципальных контракта заключены по п. 8 ч. 1 ст. 93, еще один по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (обоснование не требуется). Остальные муниципальные контракты заключены по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно «Реестру контрактов, заключенных заказчиками» за 2021 год размещено 18 муниципальных контрактов, 10 из которых заключены по результатам проведения конкурентных процедур уполномоченным органом - Агентством государственного заказа Красноярского края, 4 -заключены по результатам проведения управлением образования конкурентных процедур. Обоснование НМЦК в составе аукционной документации. Нарушений не выявлено. Один муниципальный контракт заключен по п. 1 ч. 1 ст. 93, два муниципальных контракта заключены по п. 8 ч. 1 ст. 93, еще один по п. 29 ч. 1

ст. 93 Закона № 44-ФЗ (обоснование не требуется). Остальные муниципальные контракты заключены по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 2 ст. 72 БК РФ государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. Статьей 6 Бюджетного кодекса РФ определено: бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. Согласно ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Согласно плану-графику на 2020 г., размещенного на сайте zakupki.gov.ru обновленному 30.12.2020 объем закупок товаров, работ, услуг составляет 8 289 656,84 руб., бюджетной сметой на 2020 г. утвержденной 30.12.2020 предусмотрены закупки на сумму 8 309 395,14 руб. По Отчету о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) принято бюджетных обязательств на сумму 7 292 034,14 руб. В ходе проверки план-график приведен в соответствие бюджетной смете (30.03.2022).

Бюджетной сметой на 2021 г. утвержденной 31.12.2021 предусмотрено закупка товаров, работ, услуг на сумму 7 221 580,05 руб. Объем закупок товаров, работ, услуг по плану-графику на 2021 г., размещенный на сайте zakupki.gov.ru составляет 6 975 157,36 руб., что меньше на 246 423 руб. В нарушение ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, управлением образования принято бюджетных обязательств на сумму 7 092 673,92 руб. (отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), больше плана-графика на 117 516,56 руб. В план-график необоснованно включена, компенсация (приобретения путевок, питания детям обучающимся на дому), не являющаяся товаром, работой, услугой сумма 119 300 руб. по виду расходов 321. Закон № 44-ФЗ регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг. В ходе проверки план-график приведен в соответствие бюджетной смете (30.03.2022).

Проверка соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Согласно п. 1 ч. 1 ст. 94 Закона N 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в

соответствии с гражданским законодательством и Законом N 44-ФЗ в том числе:

- 1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
- 2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
- 3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Муниципальный контракт № 17 от 17.05.2021 с ИП Батищев А.В. на сумму 20 000 руб. ремонт и обслуживание оргтехники, муниципальный контракт № 18 от 17.05.2021 с ИП Батищев А.В. на сумму 20 000 руб. заправка и ремонт картриджей, согласно расшифровки к муниципальному контракту за подписью руководителя, штампа о проведении внутреннего финансового контроля от 17.05.2021- КБК 07807090140000310244 (местный бюджет), фактически бюджетные обязательства оплачены платежными поручениями № 683885 от 21.05.2021, № 683886 от 21.05.2021 (соответственно) по КБК 07807090130075520244 (краевой бюджет). В ходе проверки представлены заверенные руководителем расшифровки к муниципальным контрактам КБК 07807090130075520244 (краевой бюджет).

По муниципальному контракту № 0119200000121004486 от 07.06.2021 с ООО «НПЦ «Просвещение» на сумму 365 269,54 руб. Предмет контракта: п. 1.1 поставщик обязуется поставить ноутбуки в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование», п. 1.2 наименование, количество и иные характеристики указаны в спецификации (приложение № 1 к контракту):

- в нарушение п. 1.1 в спецификации кроме ноутбуков Lime ПартНомер CN23-156P в количестве 7 шт. по цене 52 030,16 руб. включена мышь компьютерная Powercool MS-1020B – 6 шт. по цене 151,20 руб., мышь компьютерная Powercool MS-1020B – 1 шт. по цене 151,22 руб.;

- в нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, сроки поставки нарушены, п. 3.1. контракта предусмотрена поставка в течение 30 дней с момента заключения Контракта, товарная накладная № 298 от 11.08.2021, подписана руководителем 23.08.2021, акт приемки-передачи товаров № 298 от 23.08.2021 подписан сторонами контракта. На основании требования управления образования от 25.08.2021 № 1681 за нарушение сроков поставки уплачена неустойка в сумме 3 719,66 руб. платежным поручением № 100382 от 27.08.2021;

- марка ноутбуков в счете-фактуре № 298 от 11.08.2021, товарной накладной № 298 от 11.08.2021, акте приемки-передачи товаров № 298 от 23.08.2021 не соответствует муниципальному контракту –ноутбук Lime CN1-156P;

-комиссией созданной приказом управления образования № 50-о от 05.04.2021 с изменением № 52/1-о от 14.04.2021 с целью установление соответствия поставленных товаров условиям и требованиям муниципальных контрактов, заключенных в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование», сделано Заключение проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом № 0119200000121004486 от 07.06.2021 предоставленных поставщиком от 23.08.2021. Выводы по заключению: стороны приняли решение о внесении изменения в спецификацию (наименование марки ноутбука) приложение № 1 контракта, так как технические характеристики соответствуют условиям контракта. Дополнительным соглашением к муниципальному контракту от 26.08.2021, после приемке товара, в спецификацию вносятся изменения наименование ноутбуков (в ЕИС размещено 26.08.2021);

-в реестре контрактов в ЕИС, во вкладке исполнение контракта, наименование ноутбуков -Ноутбук Lime ПартНомер CN1-156P не соответствует товарной накладной. Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 49000019 от 26.08.2021, № 49000017 от 26.08.2021 ноутбуки переданы в муниципальное автономное образовательное учреждение «Лицей № 8» г. Назарово и муниципальное бюджетное образовательное учреждение «СОШ № 3» г. Назарово соответственно. Проверено наличие инвентарных карточек учета нефинансовых активов на приобретенные основные средства в вышеуказанных учреждениях, наличие инвентарных номеров на основных средствах и наличие основных средств в учреждении, нарушений не выявлено.

Бюджетное обязательство в сумме 80 000 руб. по муниципальному контракту № 21 на оказание услуг по предоставлению перевозок на автотранспортных средствах исполнителя для нужд управления образования администрации г. Назарово от 04.08.2021, зарегистрировано по местному бюджету по КБК 07807090140000310244. В декабре 2021 управлением образования приняты УПД «Транспортные услуги на автотранспортных средствах исполнителя для нужд управления образования администрации г. Назарово» без указания за какой месяц, по какому муниципальному контракту, какое количество поездок: УПД № 00000192 от 24.12.2021 на сумму 3 300 руб. зарегистрирована и оплачена по КБК 07807090140000310244 (местный бюджет); УПД № 00000193 от 24.12.2021 на сумму 11 620 руб. зарегистрирована и оплачена платежным поручением № 616383 от 29.12.2021 по КБК 07807090140000310244 (местный бюджет), что не соответствует Отчету по контрагенту Управление образования с 01.12.2021 по 25.12.2021, незаконная оплата в сумме 11 620 руб. с местного бюджета.

Муниципальный контракт № 23 от 06.10.2021 с ИП Батищев А.В. на сумму 10 000 руб. заправка и ремонт картриджей, согласно расшифровки к муниципальному контракту за подписью руководителя, главного бухгалтера штампа о проведении внутреннего финансового контроля от 06.10.2021- КБК 07807090140000310244 (местный бюджет), фактически бюджетное обязательство оплачено платежным поручением № 392275 от 07.10.2021 по КБК 07807090130075520244 (краевой бюджет). В ходе проверки представлены

заверенные руководителем расшифровки к муниципальному контракту КБК 07807090130075520244 (краевой бюджет).

В нарушение п. 3.2. учетной политики управления образования «Первичные и сводные учетные документы», в расшифровках к муниципальным контрактам КБК исправляются карандашом, ручкой без указания подписи «Исправленному верить» и даты внесения исправлений, муниципальный контракт № 26 от 25.11.2021 с ИП Спиридонова О.П. на сумму 88 390 руб. приобретение линолеума и расходных материалов. Целевая статья исправлена карандашом с 0130075520 на 0140000310, оплата платежным поручением № 190118 от 15.12.2021 по КБК 07807090140000310244(местный бюджет). В ходе проверки представлены заверенные руководителем расшифровки к муниципальному контракту КБК 07807090130075520244 (краевой бюджет).

Муниципальный контракт № 32 от 20.12.2021 с ИП Гановичев А.К. ремонт мебели на сумму 30 000 руб., согласно калькуляции. Согласно ОГРНИП Гановичева Александра Корниловича основной вид деятельности: производство мебели для офисов и предприятий торговли, в дополнительные ОКВЭД ремонт мебели так же не предусмотрен.

В нарушение ч. 5 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, сроки оплаты, предусмотренные контрактами нарушены:

-муниципальный контракт № 0119200000121007135 от 09.07.2021 на поставку ноутбука в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (1шт и мышь компьютерная) на сумму 69 406,51 руб. с ИП Ганжа О.В. Согласно п. 2.6 муниципального контракта расчеты не позднее 10 календарных дней, со дня поставки товара, товарная накладная № 104 от 05.08.2021, оплачено 06.09.2021 платежным поручением № 432250 (по контракту должно быть до 16.08.2021) КБК 0780702011E151690244 (федеральный бюджет-65 274,81 руб., краевой бюджет-3 435,53 руб., местный бюджет-696,17 руб.). Нарушение сроков оплаты в связи с поступлением финансирования на счет управления образования 06.09.2021 (объяснительная управления образования от 24.02.2021 № 351). По Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 49000011 от 06.08.2021, ноутбук передан муниципальному бюджетному образовательному учреждению «СОШ № 3» г. Назарово. Инвентарная карточка учета нефинансовых активов на ноутбук заведена, инвентарный номер соответствует, нарушений не выявлено;

-муниципальный контракт № 0319300019321000020 от 18.10.2021 на поставку цифровых лабораторий для школьников в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (4 шт.) на сумму 291 459,91 руб. с ИП Ивановой Д.И. Согласно п. 2.6 муниципального контракта оплата не позднее 15 рабочих дней, с даты подписания акта приема-передачи (акта нет, есть товарная накладная № 2910Н от 29.10.2021 подписанная 03.11.2021) оплачено 09.12.2021 платежным поручением № 33963 (по контракту должно быть до 27.11.2021) КБК 0780702011E151690244 (федеральный бюджет-274 142,58 руб., краевой

бюджет-14 428,64 руб., местный бюджет-2 888,69 руб.). Нарушение сроков оплаты в связи с поступлением финансирования на счет управления образования 08.12.2021 (объяснительная управления образования от 24.02.2021 № 351). По Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 49000015 от 08.11.2021, № 49000026 от 08.11.2021 цифровые лаборатории в количестве 2 шт. переданы муниципальному бюджетному образовательному учреждению «СОШ № 3» г. Назарово, Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 49000016 от 08.11.2021, № 49000025 от 08.11.2021 цифровые лаборатории в количестве 2 шт. переданы муниципальному автономному образовательному учреждению «Лицей № 8» г. Назарово. Проверено наличие инвентарных карточек учета нефинансовых активов на приобретенные основные средства в вышеуказанных учреждениях, наличие инвентарных номеров на основных средствах и наличие основных средств в учреждении, нарушений не выявлено.

В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, сроки поставки, предусмотренные контрактами нарушены:

-муниципальный контракт № 0119200000121002009 от 16.04.2021 на поставку цифровых лабораторий для школьников в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» на сумму 1 313 450,89 руб. с ИП Швецова Н.И. Согласно п. 2.6 муниципального контракта оплата не позднее 15 рабочих дней, с даты подписания акта приема-передачи, акта нет, есть товарная накладная № ЦБ-59 от 13.08.2021 подписанная 20.08.2021, оплачено платежными поручениями № 99978 от 27.08.2021, № 208991 от 31.08.2021 (по контракту оплата до 05.09.2021). КБК 0780702011Е151690244 федеральный бюджет- 1 235 262,52 руб., краевой бюджет 65 014,10 руб., местный бюджет 13 174,27 руб. В нарушение п. 3.1. муниципального контракта срок поставки товара в течение 30 дней с момента заключения контракта (до 17.05.2021), товар поставлен 20.08.2021. Платежным поручением № 1610 от 25.08.2021 на основании требования управления образования № 1679 от 25.08.2021 уплачена пеня в сумме 20 577,40 руб;

-муниципальный контракт № 0319300019321000021 от 18.10.2021 на поставку образовательного набора для изучения многокомпонентных робототехнических систем и манипуляционных роботов в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (2шт) на сумму 295 000 руб. с ООО «Альфа-эксперт». Согласно п. 2.4 муниципального контракта оплата в течение 15 календарных дней, с даты подписания товарной накладной. Товарная накладная № 31 от 25.11.2021, акт приема-передачи товара подписан сторонами 08.12.2021, оплачено 21.12.2021 платежным поручением № 327426 (по контракту должно быть до 24.12.2021) КБК 0780702011Е151690244 (федеральный бюджет-277 442,17 руб., краевой бюджет-14 602,29 руб., местный бюджет-2 955,54 руб.). В нарушение п. 3.4. муниципального контракта «срок поставки товара с момента заключения контракта в течение 30 календарных дней» (до 18.11.2021) товар поставлен 08.12.2021. Платежным поручением № 217 от 24.12.2021 на основании

требования управления образования № 2464 от 23.12.2021 уплачена пеня в сумме 1 622,50 руб. Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 49000027 от 09.12.2021, № 49000028 от 09.12.2021 образовательные наборы для изучения многокомпонентных робототехнических систем и манипуляционных роботов переданы муниципальному автономному образовательному учреждению «Лицей № 8» г. Назарово и муниципальному бюджетному образовательному учреждению «СОШ № 3» г. Назарово соответственно. Проверено наличие инвентарных карточек учета нефинансовых активов на приобретенные основные средства в вышеуказанных учреждениях, наличие инвентарных номеров на основных средствах и наличие основных средств в учреждении, нарушений не выявлено.

Проверкой соответствия использования поставленного товара условиям контрактов нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ Положением об управлении предусмотрено утверждение бюджетной сметы учредителем.

Недоначислены надбавки, не сделан перерасчет отпускных на сумму 4 899,19 руб.(с р.к.).

В нарушение Решения об оплате труда 02.10.2013 № 15-115 (с изменениями) персоналу, не замещающему муниципальные должности и должности муниципальной службы устанавливается персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности, не предусмотренные Решением.

В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах работников работающих по совместительству не указан режим рабочего времени, у муниципальных служащих надбавки за классный чин и за выслугу лет на муниципальной службе.

Положением об управлении предусмотрены функции учреждения по размещению заказов на поставку товаров, работ, услуг которые утратили силу с 01.01.2014.

В нарушение ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ не назначено должностное лицо-контрактный управляющий.

Незаконная оплата транспортных услуг с местного бюджета в сумме 11 620 руб.

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

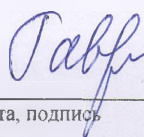
Контролер – ревизор финансового
управления администрации г. Назарово



Е.В.Бачкова

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):

Руководитель управления образования



С.В. Гаврилова