

## Июль 2020г.

### Информация о результатах проведения плановой проверки эффективности использования бюджетных средств, используемых для решения вопросов местного значения, в части финансирования программных мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Комплексная программа благоустройства территории Каринского сельского поселения» за 2019 год.

В соответствии с планом проверок контрольно – счетного органа Александровского района на 2020 год, на основании Распоряжения председателя КСО Александровского района от 22.06.2020г. № 30-р, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 101 «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом Александровского района» проведена плановая проверка проверки по вопросу целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в рамках муниципальной программы «Комплексная программа благоустройства территории Каринского сельского поселения» за 2019 год.

В ходе проверки установлено следующее:

1. В нарушении п. 26 Порядка годовой отчет о ходе реализации муниципальной программы «Комплексная программа благоустройства территории Каринского сельского поселения» за 2019 год не размещен на официальном портале ответственного исполнителя в сети Интернет.

2. Не все изменения в муниципальную программу «Комплексная программа благоустройства территории Каринского сельского поселения» были направлены в адрес контрольно - счетного органа Александровского района в течение 2019 года для проведения финансово – экономической экспертизы.

3. Годовой отчет не в полной мере соответствует требованиям раздела 4 Порядка.

4. В представленных договорах гражданско-правового характера сумма к оплате не подтверждена расчетами (смета, калькуляция, спецификация и др.), не указана стоимость единицы работ (расценка), из договора не ясен порядок образования цены (нет ни калькуляции, ни сметы, ни прейскуранта и т.п.).

5. В представленных договорах на оказание услуг манипулятора не указано, где именно осуществлялись погрузочно-разгрузочные работы и куда осуществлялась перевозка грузов, отсутствуют транспортные накладные.

## Август 2020г.

В соответствии с планом проверок контрольно – счетного органа Александровского района на 2020 год, на основании Распоряжения председателя КСО Александровского района от 22.06.2020г. № 30-р, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 101

«Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом Александровского района» проведена проверка законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Андреевская средняя общеобразовательная школа №30 в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» в составе национального проекта «Образование».

Проверка показала, что в проверяемом периоде в рамках реализации федерального проекта " Успех каждого ребенка ", входящего в состав национального проекта "Образование", Муниципальным заказчиком осуществлена закупка на капитальный ремонт помещения спортзала МБОУ СОШ №30 с. Андреевское, Александровский район, Владимирская область.

В соответствии с утвержденным планом-графиком, Муниципальным заказчиком в лице уполномоченного органа – КУМИ администрации Александровского района – 26.03.2019г. размещено в ЕИС извещение об осуществлении закупки путем проведения электронного аукциона на Капитальный ремонт помещения спортзала МБОУ Андреевская СОШ №30 с. Андреевское, Александровский район, Владимирская область. Аукционная документация утверждена директором МБОУ Андреевская СОШ №30 26.03.2019г.

В соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от 17.04.2019г., в результате рассмотрения вторых частей заявок признан победителем закупки - ИП Ананьев Илья Михайлович, с которым заключен муниципальный контракт (от 29.04.2019г.

Предусмотренные указанным контрактом (договором) работы были выполнены Подрядчиком и приняты Муниципальным заказчиком по акту о приемке выполненных работ №1 от 31.07.2019г.

В ходе проверки установлено, что документ о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги размещен учреждением в реестре контрактов ЕИС своевременно, а именно, 07.08.2019г.

Принятые работы в полном объеме оплачены Муниципальным заказчиком.

Информация об исполнении контракта своевременно размещена учреждением в реестре контрактов ЕИС, а именно, 23.08.2019г.

В ходе проверки специалистами КСО Александровского района при участии заместителя директора по УВР, был осуществлен визуальный осмотр спортивного зала МБОУ Андреевская СОШ №30, по результатам которого установлено, что указанные работы, предусмотренные муниципальным контрактом и актом приемки выполненных работ от 31.07.2019г. №1, выполнены.

По итогам проведения проверки соблюдения МБОУ Андреевская СОШ №30 требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении закупочной деятельности в рамках реализации в 2019 году федерального проекта «Успех каждого ребенка» в составе национального проекта «Образование» принято решение:

1. Направить настоящий отчет о проведении проверки в адрес объекта проверки – МБОУ Андреевская СОШ №30".

### **Сентябрь-октябрь 2020г.**

В соответствии с планом проверок контрольно – счетного органа Александровского района на 2020 год, на основании Распоряжения председателя КСО Александровского района от 10.09.2020г. № 41-р, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 101 «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом Александровского района» проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Следневский культурно-методический центр» за 2018-9 месяцев 2020 гг. и аудит в сфере закупок за период 2019-1 полугодие 2020 гг. и аудит в сфере закупок за период 2019-1 полугодие 2020 гг.

В ходе проверки установлено следующее:

1. В нарушение приведенных норм Положения о формировании муниципального задания администрацией Следневского сельского поселения, как учредителем МБУК "СКМЦ", указанный Порядок расчета нормативных затрат на выполнение работ на момент проверки не разработан и не утвержден. Нормативные затраты для объемных показателей работы, выполняемой МБУК "СКМЦ" в соответствии с установленным муниципальным заданием, в 2018-2020гг. также не рассчитывались и не утверждались.

2. В нарушение п. 7 Положения о формировании муниципального задания, отчет за 3 месяца 2018 года фактически размещен на официальном сайте с нарушением установленного срока – 19.04.2018г. и отчет за 3 месяца 2020 года фактически размещен на официальном сайте с нарушением установленного срока – 23.04.2020г. Отчет за 9 месяцев 2020 года сформирован 30.09.2020 года, на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) на момент окончания проверки не размещен.

Утвержденное муниципальное задание на 2019 год фактически размещено на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением установленного срока – 07.02.2019г.

3. В нарушение п.29 Положения о формировании муниципального задания в Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2018-2020гг. отсутствует объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

4. Выявлено неиспользуемое и морально устаревшее имущество (здания библиотек). Данный факт свидетельствует о том, что в учреждении не осуществлялся должный контроль над состоянием имущества, находящегося в оперативном управлении. В состав основных средств

входили не используемые в процессе деятельности учреждения и пришедшие в негодность объекты основных средств, тем самым допущены искажение балансового остатка по счету 0 101 00 000 "Основные средства" и неэффективное использование государственного (муниципального) имущества. Материально ответственным лицам совместно с бухгалтерией провести необходимую работу для списания указанного имущества.

5. В ходе проведенного осмотра имущества МБУК «СКМЦ» было установлено, что в помещениях Арсаковского и Мошнинского СДК имеются свободные помещения, которые в работе домов культуры не используются, однако коммунальные платежи оплачиваются за всю площадь дома культуры из средств МБУК «СКМЦ». Учитывая изложенное, считаем необходимым рассмотреть вопрос о рациональном использовании указанных помещений.

6. В ходе настоящей проверки провести полноценную инвентаризацию не представилось возможным в связи с тем что, бухгалтерией представлены инвентарные описи для проведения инвентаризации с наименованием основных средств не в полной мере соответствующих фактическому нахождению в домах культуры и закрепленных за определенными материально ответственными лицами.

7. В ходе выборочной проверки нарушения части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ пункта установлены неоднократно – в первичных документах отсутствуют подписи соответствующих ответственных лиц. Таким образом, рекомендуем вести внутренний аудит первичной документации.

8. При проверке начислений и выплат заработной платы директору МБУК «СКМЦ» установлено, что в 2018 году директору МБУК «СКМЦ» производилась выплата денежных средств за выслугу лет в размере 10%, в то время как стаж работы в государственных и муниципальных учреждениях культуры, включая работу в образовательных учреждениях отрасли культуры, дающий право на получение надбавки, должен быть не менее 3-х лет. Таким образом, была необоснованно выплачена сумма выплаты за выслугу лет в 2018 год. Излишне выплаченная сумма подлежит возмещению в бюджет.

Данный факт требует рассмотрения вопроса о ненадлежащем исполнении своих трудовых обязанностей ответственных лиц.

9. В ходе проверки установлены нарушения оформления и отсутствие данных формы № Т-2 Личная карточка работника, утверждённой постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

10. При проверке приказов о поощрении работников по итогам работы за месяц производятся выплаты стимулирующего характера. Основанием для выплаты является представление к поощрению, а так же протокол собрания комиссии, однако в некоторых протоколах комиссии отсутствует подтверждающая подпись директора МБУК «СКМЦ», отсутствуют данные и показатели о выплате премии конкретному лицу. Также в некоторых представлениях отсутствуют показатели, за которые выплачивается премия.

11. При совмещении профессий (должностей), расширения зон обслуживания, увеличения объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудовым договором с *учетом содержания и (или) объема* дополнительной работы. Однако соглашения не составляются, а в приказах отсутствует данная информация о содержании и объеме по выполнению дополнительной работы.

12. Учреждением при оформлении документов в предмете договора, допущены следующие ошибки:

- не рассчитана стоимость договора согласно объему запланированных работ. В анализируемых договорах работы по расчистке снега рассчитывались из расчета машино - часов;
- неполное согласование с подрядчиком условий и порядка, в котором нужно проводить работы.

Кроме того договора в целом на такие виды работ как покос травы и расчистка снега составлены некорректно.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Однако в представленных договорах и прилагаемым к ним документам отклонения вышеуказанных норм, установлены неоднократно.

18. По итогам проведения проверки соблюдения МБУК «СКМЦ» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд контрольно-счетный орган Александровского района пришел к следующим выводам:

1. Признать в действиях МБУК «СКМЦ» (Заказчика) нарушения положений части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе.

2. Признать в действиях МБУК «СКМЦ» (Заказчика) нарушения положений части 7 статьи 16 Закона о контрактной системе, Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

3. Признать в действиях МБУК «СКМЦ» (Заказчика) нарушения положений части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе.