



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ**

**АКТ № 6**

камеральной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении основная общеобразовательная школа № 4 Карасукского района Новосибирской области

г. Карасук

30.07.2021

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на первое полугодие 2021 года, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 29.12.2020 № 3155-п, распоряжения администрации Карасукского района Новосибирской области от 21.06.2021 № 195-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении основная общеобразовательная школа № 4 Карасукского района Новосибирской области».

**Тема контрольного мероприятия:**

- проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области, полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2020 год, осуществление контроля за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Карасукского района Новосибирской области;
- контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**Проверяемый период:** с 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

**Контрольное мероприятие проведено комиссией:**

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Г.И. Рубан;

- главный специалист-юрист юридического отдела администрации Карасукского района Новосибирской области О.В. Замостьян.

**К проведению контрольного мероприятия привлекались:**

структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н.Шачнева;
- управление имущества и земельных отношений – Т.А.Гарнагина;
- отдел жилищно-коммунального хозяйства – Ж.Г.Перова;
- юридический отдел – О.А.Онопrienко.

**При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия:**

- по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;

- по фактическому изучению путем осмотра, инвентаризации и осуществления других действий по контролю.

**Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 28.06.2021 по 30.07.2021 года.**

**Общие сведения об объекте контроля:**

Объект контроля: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 4 Карасукского района Новосибирской области.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 4 Карасукского района Новосибирской области является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Полное официальное наименование Учреждения на русском языке: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 4 Карасукского района Новосибирской области.

Сокращённое наименование Учреждения – МБОУ ООШ № 4.

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес: 632864, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Союзная, 130.

Фактический адрес: 632868, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Союзная, 130.

Право на ведение образовательной деятельности возникло у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение имеет лицензию от 13 декабря 2019 года, серия 54Л 01 № 0004749, регистрационный номер 1025404183760, выданная Министерством образования Новосибирской области на осуществление образовательной деятельности. Срок действия лицензии – бессрочно.

Организационно - правовая форма - учреждение.

Учредителем учреждения является муниципальное образование – Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляется администрацией Карасукского района Новосибирской области.

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования - Карасукский район Новосибирской области и закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 11.01.2018 № 51-п.

Учреждение создано в целях создания условий и обеспечения реализации права на образование, обеспечения государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация основной образовательной программы начального общего образования;
- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования.

В соответствии с основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, утвержденное Учредителем.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям при условии, что такая деятельность указана в его Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службе № 14 по Новосибирской области 07.09.1999 года.

ИНН 5422107985

КПП 542201001

ОГРН 1025404183760

Учреждению открыты лицевые счета № 808050345, № 808050346 в УФК по Новосибирской области (Сибирское ГУ Банка России р/счет 03234643506170005100, к/счет 40102810445370000043).

В проверяемом периоде функции руководителя в МБОУ ООШ № 4 осуществлялись директором Величко Ольгой Юрьевной (распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 30.08.2019 № 47-рт).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в рамках договора на ведение бухгалтерского учета № 31 от 09.01.2019 передано МКУ «Образование Карасукского района» Новосибирской области, руководителем которого является Баган Петр Владимирович. Функции главного бухгалтера МКУ «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области исполняет Скляр Татьяна Викторовна.

Разработана и сформирована Учетная политика (с внесенными изменениями и дополнениями на 2020 год), утвержденная приказом № 199-л от 24.12.2019 «Об учетной политике Учреждения».

***Анализ формирования муниципального задания  
Проверка исполнения муниципального задания***

Бюджетное 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 Уставом.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Основной деятельностью учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В соответствии с п.2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Муниципальное задание МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области на 2020 год и плановый период 2021

и 2022 годов № 26/20 (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области *по муниципальным услугам*:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.

Муниципальное задание Учреждения соответствует форме муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями).

Муниципальное задание утверждено 30.12.2019 года в установленные сроки. В соответствии с пунктом 2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания - муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений главным распорядителем средств бюджета.

В соответствии с подпунктом 2.1. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения с учетом потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ, возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также с учетом показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Наименование муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании соответствует основному виду деятельности, указанному в Уставе Учреждения.

Цель выполнения муниципального задания соответствует цели деятельности Учреждения, заявленной в Уставе Учреждения. В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг и работ, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует п. 2.3. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п.

Муниципальное задание в части муниципальных работ и услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам,

формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями муниципальных образований, также в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Перечень услуг, выполняемых МБОУ ООШ № 4 Карасукского района в 2020 году, определен в соответствии с Общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

***Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.***

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- решение учредителя о создании учреждения;
- Устав муниципального учреждения;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- информации о муниципальном задании и его исполнении;
- годовая бухгалтерская отчетность учреждения;
- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год.

**Не размещены следующие документы:**

- информация об операциях с целевыми средствами за 2020 год.

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов № 26/20 от 30.12.2019 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)

- не утвержденная Учредителем форма опубликована 13.01.2020 в установленные сроки;

- утвержденная Учредителем форма опубликована 03.02.2020 с нарушением установленных сроков.

Ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания составлены по установленной форме в срок и своевременно размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата утверждения Учредителем документа	Дата публикации в сети Интернет на официальном сайте
Утвержденное муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов	30.12.2019	<b>03.02.2020</b> /нарушение установленных сроков/
Отчет о выполнении муниципального задания: - за 1 квартал 2020 года - за 2 квартал 2020 года - за 3 квартал 2020года - за 2020 год	23.04.2020 23.07.2020 23.10.2020 22.01.2021	27.04.2020 23.07.2020 23.10.2020 26.01.2021
План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год  Изменения Плана ФХД (на 01.05.2020) (на 01.07.2020) (на 01.10.2020) (на 31.12.2020)	31.12.2019  <b>25.05.2020</b> 25.07.2020 26.10.2020 <b>11.02.2021</b> /нарушение установленных сроков/	31.01.2020  <b>15.07.2020</b> 31.07.2020 29.10.2020 <b>16.02.2021</b> \нарушение установленных сроков/
Отчет об исполнении плана ФХД за 2020 год	25.03.2021	25.03.2021

В представленной информации в электронном структурируемом виде и в размещенных электронных копиях документов о поквартальном выполнении муниципального задания за 2020 год:

- в части сведений, характеризующих объем муниципальной услуги, опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, указаны причины отклонений;

- в части сведений, характеризующих качество муниципальной услуги, не опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, не указаны причины отклонений.

**Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги  
в соответствии с утвержденным муниципальным заданием  
на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Наименование услуги		показатель объема услуги	2020	2021	2022
Реализация общеобразовательных начального общего образования	основных программ	Количество обучающихся	155	155	160
Реализация общеобразовательной основного общего образования	основной программы	Количество обучающихся	119	120	120

**Показатели, характеризующие фактическое выполнение  
муниципального задания  
на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Наименование показателя		План на 2020	1 квартал 2020	2 квартал 2020	3 квартал 2020	4 квартал 2020 год
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	Количество обучающих ся	155	168	168	158	168
Реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования	Количество обучающих ся	119	116	117	127	123

В соответствии с п.6 ст.69.2. БК РФ муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей



муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (%) – 5 %.

В соответствии с представленными ежеквартальными отчетами Учреждения о выполнении муниципального задания за 2020 год, муниципальное задание по услуге:

- реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования исполнено в 2020 году выше пределов допустимого отклонения от установленного показателя, характеризующего объем муниципальной услуги (106 %);

- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования исполнено в 2020 году в пределах допустимого отклонения от установленного показателя, характеризующего объем муниципальной услуги (101 %).

### ***Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности***

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В 2020 году в соответствии с действующими общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186-н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 18.12.2018 № 3735-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и города Карасука Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2020-2022 год (в редакции от 31.12.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год – 22 592 830,00 рублей; целевой субсидии – 1 080 400,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (в редакции от 01.05.2020 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 22 972 158,00; целевой субсидии – 1 080 400,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (в редакции от 01.07.2020 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 22 935 570,41; целевой субсидии – 1 080 400,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (в редакции от 01.10.2020 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 22 972 539,31 рублей, целевой субсидии – 2 398 330,35 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (в редакции от 31.12.2020 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 21 798 587,44 рублей, целевой субсидии – 2 525 897,50 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п (с изменениями) заключены соглашения (дополнительные соглашения) с Учредителем о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области Учреждению субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ):

- соглашение № 286/М от 31.12.2019 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году на сумму 22 592 830,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 06.05.2020 (к соглашению от 31.12.2019 № 286/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 22 972 158,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 25.07.2020 (к соглашению от 31.12.2019 № 286/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 22 935 570,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 26.10.2020 (к соглашению от 31.12.2019 № 286/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 22 972 539,31 рублей.

- **дополнительное соглашение № 4 от 05.02.2021 (к соглашению от 31.12.2019 № 286/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 21 798 587,44 рублей.**

Соглашение № 286/И от 31.12.2019 года о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидии муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области на иные цели

в 2020 году 1 080 400,00 рублей.

Дополнительное соглашение № 2 от 26.10.2020 (к соглашению о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области субсидии на иные цели № 286/И от 31.12.2019)

в 2020 году 959 400,00 рублей.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено:

- объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2020 году МБОУ ООШ № 4 на 01.01.2020 года утвержден в сумме 22 592 830,00 рублей, на 30.12.2020 года – 21 798 587,44 рублей.

Объем субсидии в течение года неоднократно изменялся.

Утверждено плановых назначений	Объем субсидии на выполнение муниципального задания	Объем субсидии на иные цели	Утвержденный объем поступлений от иной приносящей доход деятельности	ВСЕГО:
План ФХД на 2020 год (в редакции от 31.12.2019)	22 592 830,00	1 080 400,00	1 547 800,00	25 221 030,00
План ФХД на 2020 год (в редакции от 01.05.2020)	22 972 158,00	1 080 400,00	1 547 800,00	25 600 358,00
План ФХД на 2020 год (в редакции от 01.07.2020)	22 935 570,41	1 080 400,00	1 547 800,00	25 563 770,41
План ФХД на 2020 год (в редакции от 01.10.2020)	22 972 539,31	2 398 330,35	1 547 800,00	26 918 669,66
План ФХД на 2020 год (в редакции от 31.12.2020)	21 798 587,44	2 525 897,50	1 566 800,00	25 891 284,94

Утвержденный объем субсидии на выполнение муниципального задания в течение года уменьшен на 794 242,56 рублей.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице № 1 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723).

**Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,  
целевая субсидия**

(рублей)

Наименование показателя	Утвержденные назначения в соответствии с планом ФХД	Исполнение плановых назначений	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
<b>Остаток средств на 01.01.2020</b>	<b>271 364,90</b>		<b>0</b>	
<b>ДОХОДЫ</b>				
- субсидия на выполнение муниципального задания;	21 798 587,44	19 482 852,69	2 315 734,75	
- собственные доходы учреждения;	1 566 800,00	384 735,27	1 182 064,73	
- целевая субсидия	2 525 897,50	1 931 462,93	594 434,57	
<b>Итого доходы за год:</b>	<b>25 891 284,94</b>	<b>21 799 050,89</b>	<b>4 092 234,05</b>	<b>84,2 %</b>
<b>РАСХОДЫ всего:</b>	<b>26 162 649,84</b>	<b>21 783 910,41</b>	<b>4 378 739,43</b>	<b>83,3 %</b>
<b>в том числе за счет</b>				
- субсидии на выполнение муниципального задания;	21 910 182,88	19 405 861,44	2 504 321,44	
- целевой субсидии	2 525 897,50	1 931 462,93	594 434,57	
- собственных доходов учреждения.	1 726 569,46	446 586,04	1 279 983,42	

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год по доходам выполнен на 84,2 %, по расходам на 83,3 %.

Учреждением недополучено доходов в 2020 году - **4 092 234,05** рублей.

**Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области в проверяемом периоде ведется на основании Учетной политики (с изменениями и дополнениями на 2020 год, утвержденными приказом руководителя от 24 декабря 2019 года № 199-л), в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» и другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществлялся автоматизированным способом с использованием программных продуктов «Парус-бюджет», «БАРС».

Проверкой состояния учета и отчетности за 2020 год установлено, что данные главной книги соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) за соответствующий период.

При соблюдении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской

отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений Министерством Финансов Российской Федерации от 25.03.2010 года № 33н по состоянию на 01.01.2021 года нарушений не выявлено.

### ***Банковские операции***

Проведена проверка банковских операций за 2020 год. Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами, что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета учреждения.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

В 2020 году Учреждение производило оплату пени за несвоевременный расчет потребляемой электроэнергии по контракту ДЭ-820 от 01.01.2020:

- по счету 70117-К505050 от 05.03.2020г. согласно платежного поручения № 8478 от 18.03.2020г от 31.12.2019г в размере 528 рублей 93 копейки;

- по счету СЧ164007-К505050 от 16.04.2020г согласно платежного поручения № 15912 от 06.05.2020г в размере 996 рублей 02 копейки.

Общая сумма уплаченной пени за 2020 год составила 1 524 рубля 95 копеек, что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств.

### ***Кассовые операции***

Кассовые операции проверены сплошным методом за 2020 год. Все наличные расчеты в учреждении отражены в журнале операций по счету «Касса».

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Функции кассира в проверяемом периоде возложены на Лупандину Л.С. в соответствии с приказом Учреждения от 10.01.2018 № 1-л/1.

С кассиром заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит остатка кассы на 2020 год в учреждении установлен нулевой, превышения лимита остатка в кассе не выявлено.

В ходе проверки установлено, что Учреждением не допускались случаи хранения в кассе наличных денежных средств, сверх установленного лимита.

Проверена полнота и своевременность оприходования, поступивших в кассу наличных денежных средств, путем сличения кассовых отчетов и выписок банка, вся денежная наличность, полученная из банка в кассу, оприходована в полном объеме. Приход в кассу и выдача из нее соответствуют целям получения наличных денежных средств.

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и расходными кассовыми ордерами (форма 0310002), приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003). Количество листов в журнале регистрации за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 год заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом руководителя от 23.03.2020 г. № 45-л, что подтверждается наличием инвентаризационных описей от 25 марта 2020 года, от 26 июня 2020 года, от 30 сентября 2020 года и от 30 декабря 2020 года. По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

При проверке кассовых документов нарушений не установлено.

#### ***Расчеты с подотчетными лицами***

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (форма 0504071).

В целях производственной необходимости руководителем учреждения создан приказ от 03 марта 2020 года № 42, утверждающий материально ответственных лиц: заведующий хозяйством Молькин П.П., и кладовщик Орышак Л.В., имеющих право на получение денежных средств, выдаваемых в подотчет (максимальный размер 100 000 рублей), со сроком (30 дней) и целями их расходования (ремонт техники, приобретение хозяйственных товаров, мягкого и твердого инвентаря, продуктов питания и овощей).

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчетных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма первичных учетных документов 0504505, утвержденная Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н.

Авансовые отчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами,

подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

При проверке авансовых отчетов были выявлены нарушения «Положения о выдаче в подотчет денежных средств, составления и предоставлении отчетов подотчетными лицами» Учетной политики Учреждения:

1. п. 3.9. «Остаток неиспользованного аванса вносится подотчетным лицом в кассу учреждения по приходному кассовому ордеру не позднее дня, следующего за днем утверждения руководителем авансового отчета». Утвержденный 11.06.2020 года авансовый отчет № 3 (подотчетное лицо Молькин Павел Петрович): имелся остаток неиспользованных денежных средств, в размере 0,12 руб., который был внесен в кассу 17.06.2020 годом по приходному кассовому ордеру № 5, что составило 3 рабочих дня просрочки.

2. п. 3.8. «Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) выдается подотчетному лицу в течение 30 календарных дней». По авансовому отчету от 27.12.2020 года № 5 (подотчетное лицо Молькин Павел Петрович) имелся перерасход в сумме 0,11 руб. который был перечислен на банковскую карту работника по платежному поручению № 8965 от 25.03.2021 года, что составило 26 рабочих дней просрочки.

#### **Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

По данным «Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма ОКУД 0503730) (далее по тексту – баланс) по состоянию на 1 января 2020 года числится кредиторская задолженность в сумме 179,1 тыс. рублей, в том числе: по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 166,2 тыс. рублей; по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 0 тыс. рублей; по счету 30403 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» в сумме 12,9 тыс. рублей, при сверке с данными главной книги расхождений не обнаружено.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных контрактов (договоров), платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503769.

#### **Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания**

<b>Наименование</b>	<b>На 01.01.2020</b>		<b>На 31.12.2020</b>	
	<b>Дебитор- ская задолжен- ность</b>	<b>Кредитор- ская задолжен- ность</b>	<b>Дебитор- ская задолжен- ность</b>	<b>Кредитор- ская задолжен- ность</b>
ПАО «Ростелеком»	0,00	1 261,41	0,00	1 154,78

МУП «КомАвто» Карасукского района	0,00	2 317,60	0,00	3 742,60
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	30 798,37	0,00	85 153,05
ООО «Экология-Новосибирск»	0,00	3 440,54	0,00	2 990,05
МУП «Коммунальщик»	0,00	749,62	0,00	1 298,68
ИП Головинский В.А.	0,00	0,00	0,00	21 345,00
ООО «ПЕКАРНЯ Карасук»	0,00	3 704,70	0,00	0,00
ИП Томченко М.В.	0,00	1 373,10	0,00	653,60
ИП Дашкевич Т.А.	0,00	3 286,15	0,00	0,00
ИП Руденок А.Н.	0,00	440,00	0,00	0,00
ИП Яковлев О.Л.	0,00	0,00	0,00	13 600,00
ГБУЗ Новосибирской области «Карасукская ЦРБ»	0,00	0,00	0,00	10 500,00
АО «Карасукский Мясокомбинат»	0,00	33 423,50	0,00	0,00
ИП Герт И.А.	0,00	19 130,82	0,00	0,00
ИП Капранов Е.Н.	0,00	0,00	0,00	10 744,00
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>99 925,81</b>	<b>0,00</b>	<b>151 181,76</b>

*Субсидия на иные цели (за счет средств областного бюджета)*

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2020</i>		<i>На 31.12.2020</i>	
	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>
ИП Коваленко А.С.	0,00	0,00	0,00	7 388,00
ИП Белоголовкин А.А.	0,00	0,00	0,00	15 915,00
ООО «Партнер-НСК»	0,00	0,00	0,00	27 539,34
ООО «Панорама»	0,00	0,00	0,00	1 227,00
ИП Герт И.А.	0,00	0,00	0,00	37 259,20
АО «Карасукский Мясокомбинат»	0,00	0,00	0,00	6 579,31
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>95 907,85</b>

*Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)*

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2020</i>		<i>На 31.12.2020</i>	
	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>
ИП Коваленко А.С.	0,00	0,00	0,00	1 820,00
ООО «ПЕКАРНЯ Карасук»	0,00	4 705,20	0,00	0,00
ИП Дашкевич Т.А.	0,00	18 121,83	0,00	0,00
ООО «Партнер-НСК»	0,00	0,00	0,00	3 099,76
ИП Герт И.А.	0,00	9 206,56	0,00	4 048,00
ООО «Панорама»	0,00	0,00	0,00	2 208,60
АО «Карасукский Мясокомбинат»	0,00	32 602,00	0,00	10 561,00
ООО «Продукты Сибири»	0,00	1 636,85	0,00	450,00
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>66 272,44</b>	<b>0,00</b>	<b>22 187,36</b>

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2021 года задолженность перед поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) составляет 269 276 рублей 97 копеек. По состоянию на 01.01.2020 года данная



задолженность составляла 166 198 рублей 25 копеек. Следовательно, за 2020 год кредиторская задолженность увеличилась на 103 078 рублей 72 копейки. Вся кредиторская задолженность подкреплена актами сверки по состоянию на 01.01.2021 год. Расхождений, представленных к проверке актов сверки с данными «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма по ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2021 год, в ходе проверки не выявлено.

Гашение кредиторской задолженности Учреждением осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания, за счет средств областного бюджета и средств от иной приносящей доход деятельности.

Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

При выборочной проверке выявлена просроченная кредиторская задолженность, которая не погашена в течение установленных договором сроков.

<i>Контрагент</i>	<i>Документ исполнения</i>	<i>Сумма просрочки (руб.)</i>	<i>Дата начала просрочки</i>
ООО «Экология-Новосибирск»	Контракт № 2473564 от 01.01.2020 итого:	1 813,24	с 11 ноября 2020 г.  с 11 декабря 2020 г. с 11 декабря 2020 г.
	-счет-фактура 26109-10_20-2473564 от 31.10.2020г;	543,46	
	- корректировочная счет-фактура КОРР21181-11_ 20-2473564 от 17.11.2020г;	513,26	
	- счет-фактура 33951-11_20-2473564 от 30.11.2020г;	756,52	
ООО «Панорама»	Контракт № 08516000035200002550004 от 27.07.2020, итого:	2 208,60	с 09 ноября 2020г.
	- С/ф N ПНЦ0002019 от 09.10.2020,	1 472,40	
	- С/ф N ПНЦ0002022 от 09.10.2020	736,20	
МУП «Коммунальщик»	Контракт № 225ХВС/20 от 31.12.2019, акт 4409 от 28.08.2020г	478,46	с 11 сентября 2020г.
<b>Всего:</b>		<b>4 500,30</b>	

По данным таблицы общая сумма просроченной кредиторской задолженности составила 4 500 руб. 30 коп. На момент проведения проверки задолженность по всем поставщикам была полностью погашена.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

При заключении контрактов МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области на покупку товаров или оказанные услуги с Поставщиками, методом выборочной проверки выявлены нарушения сроков оплаты:

№ п/п	Контракт	Документ исполнения, №, дата	Срок оплаты по условиям контракта	Дата оплаты по факту	Нарушение сроков
1.	ФГУП «Охрана» Росгвардии				
	Контракт Ф-107	Акт № 560000001896261 от 21.01.2020	До 05 числа месяца, следующего за отчетным.	25.02.2020	20 дней
		Акт № 560000001896261 от 22.10.2020		10.11.2020	5 дней
2.	МУП «Коммунальщик»				
	Контракт № 225ТС/20 от 01.01.2020г.	Акт № 6902 от 25.12.2020г.	До 10-го числа месяца, следующего за расчетным.	24.02.2021	44 дня
		Акт № 310 от 29.01.2020 г.		18.02.2020	8 дней
		Акт № 897 от 28.02.2020 г.		19.03.2020	9 дней
		Акт № 4409 от 28.08.2020 г.		19.03.2021	189 дней
3.	АО «Карасукский мясокомбинат»				
	Контракт № 2020.614974 от 14.08.2020г.	Товарная накладная 8381 от 02.09.2020	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком товарной накладной.	11.11.2020	40 дней
		Товарная накладная 9606 от 01.10.2020		11.11.2020	11 дней
		Товарная накладная 9061 от 17.09.2020		11.11.2020	25 дней
		Товарная накладная 8742 от 10.09.2020		11.11.2020	32 дня
		Товарная накладная 9898 от 08.10.2020		11.11.2020	4 дня
		Товарная накладная 9333 от 24.09.2020		11.11.2020	18 дней
4.	ИП Белоголовкин				
	Контракт № 2020.614974 от 14.08.2020г.	Счет-фактура НК-1556 от 21.09.2020	В срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания заказчиком товарной накладной.	18.11.2020	33 рабочих дня
		Счет-фактура НК-1250 от 14.09.2020		18.11.2020	30 рабочих дней
		Счет-фактура НК-1011 от 07.09.2020		18.11.2020	50 рабочих дней
		Счет-фактура НК-1012 от 07.09.2020		18.11.2020	50 рабочих дней
		Счет-фактура НК-1013 от 07.09.2020		23.11.2020	53 рабочих дня
		Счет-фактура НК-2122 от 05.10.2020		23.11.2020	18 рабочих дней

		Счет-фактура НК-2126 от 05.10.2020		23.11.2020	18 рабочих дней
		Счет-фактура НК-2124 от 05.10.2020		23.11.2020	18 рабочих дней
		Счет-фактура НК-2123 от 05.10.2020		23.11.2020	18 рабочих дней
5.	ООО «Партнер-НСК»				
	Контракт 08516000035200 003360004 от 11.09.2020г.	Счет-фактура № 3-12-37 от 03.12.2020	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком товарной накладной.	11.03.2021	40 дней
6.	ООО «Продукты Сибири»				
	Контракт 08516000035200 008290004 от 23.12.2019г.	Товарная накладная ГБ-4079 от 03.02.2020	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком товарной накладной.	12.03.2020	8 дней
		Товарная накладная ГБ-2221 от 20.01.2020		12.03.2020	22 дня
		Товарная накладная ГБ-2224 от 20.01.2020		12.03.2020	22 дня
		Товарная накладная ГБ-2225 от 20.01.2020		12.03.2020	22 дня
		Товарная накладная ГБ-470 от 13.01.2020		12.03.2020	29 дня
7.	ИП Герт И.А.				
	Контракт № 33 от 01.09.2020г.	Товарная накладная 1 от 30.09.2020	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком товарной (товарно-транспортной) накладной.	10.11.2020	11 дней
		Товарная накладная 11 от 30.09.2020		11.11.2020	12 дней
8.	ООО «Панорама»				
	Контракт 08516000035200 002550004 от 27.07.2020г.	Счет-фактура ПНЦ 0001475 от 09.09.2020	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком товарной (товарно-транспортной) накладной.	18.11.2020	40 дней
		Счет-фактура ПНЦ 0001745 от 25.09.2020		18.11.2020	24 дня
		Счет-фактура ПНЦ 0001298 от 02.09.2020		18.11.2020	47 дней

		Счет-фактура ПНЦ 0002018 от 09.10.2020		18.11.2020	10 дней		
9.	ИП Коваленко А.С.						
Контракт № 2020.503924 от 06.07.2020г.	№ от	Товарная накладная КСКА 0013766 от 30.12.2020	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком товарной накладной.	03.02.2021	5 дней		
		Товарная накладная КСКА 0013769 от 30.12.2020		04.02.2021	6 дней		
		Товарная накладная КСКА 0013770 от 30.12.2020		09.02.2021	11 дней		
		Товарная накладная КСКА 0013768 от 30.12.2020		09.02.2021	11 дней		
		Товарная накладная КСКА 0013767 от 30.12.2020		25.02.2021	27 дней		
		Товарная накладная КСКА 0008976 от 30.09.2020		11.11.2020	12 дней		
10.	МУП «КомАвто»						
Контракт № 2020-126 от 01.01.2020г.	№ от	Акт № 778 от 21.04.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	25.05.2020	4 дней		
		Акт № 2871 от 18.12.2020г.		03.02.2021	47 дней		
	Контракт № 2020-212 от 01.01.2020г.	№ от		Акт № 314 от 28.02.2020г.	31.03.2020	2 дня	
				Акт № 1103 от 21.05.2020г.	25.06.2020	5 дней	
				Акт № 2923 от 18.12.2020г.	03.02.2021	47 дней	
	Контракт № 2020-161 от 01.01.2020г.	№ от		Акт № 838 от 22.04.2020г.	25.05.2020	3 дня	
				Акт № 1110 от 21.05.2020г.	25.06.2020	4 дня	
				Акт № 2929 от 18.12.2020г.	03.02.2021	47 дней	
	11.	Карасукское ОВО – филиал ФГКУ «УВО ВНГ России по Новосибирской области»					
	Контракт 157 от 01.01.2020г.	Акт № 695 от 31.01.2020г.		В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	18.03.2020	17 дней	
	12.	ИП Томченко Марина Викторовна					
Контракт № 08516000035190 от 001860009 от 19.06.2020г.	Акт № 229 от 31.12.2020г.	В срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания	24.02.2020	16 рабочих дней			

			заказчиком акта приемки оказанных услуг.		
--	--	--	--	--	--

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

**Проверка в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ:**

**1. Проверка наличия документов, на основании которых Учреждением осуществляется деятельность по проведению закупок.**

МБОУ ООШ № 4, являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.09.2017 № 2745-п «О возложении полномочий на муниципальное казенное учреждение «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» на МКУ «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» возложены полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

Приказами МКУ «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» от 23.12.2019 № 778, от 10.07.2020 № 307, от 26.10.2020 № 475 утверждены:

- Состав Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области;
- Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

Состав единой комиссии утвержден в количестве 5 человек, что соответствует требованиям части 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ, и соответствует п.4.3. Положения о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

В состав Единой комиссии включены лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Приказом директора МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области от 01.06.2018 № б/н:

- контрактным управляющим в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области назначен директор школы – Величко О.Ю.

- утверждено Положение о контрактном управляющем в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ ООШ № 4;
- должностная инструкция контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ ООШ № 4.

Контрактный управляющий прошел повышение квалификации в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Университет Госзакупок» профессиональной переподготовки по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 320 часов в 2018 году (удостоверение о повышении квалификации от 16.11.2018, регистрационный номер 61000894).

Ответственным за проведение экспертизы поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг в сфере закупок для обеспечения нужд учреждения назначен приказом директора учреждения от 09.01.2020 № 1/5 директор МБОУ ООШ № 4 Величко Ольга Юрьевна.

## **2. Проверка планирования закупок**

Закупки товаров, работ, услуг в рамках Закона № 44-ФЗ осуществлялись Заказчиком в проверяемом периоде за счет средств бюджета Карасукского района.

В соответствии с ч.1 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии со статьей 16 «Планирование закупок» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ планы-графики формируются на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

План – график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальными унитарными предприятиями в соответствии с требованиями ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждения, государственного, муниципального предприятия и утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарного предприятия.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, утвержденному 31.12.2019 года:

- расходы на закупку товаров, работ, услуг на 2020 год составляет - 6 983 885,06 рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг 2020 года 6 808 995,06 рублей;

- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2021 год составляет - 5 076 667,00 рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг 2021 года 5 076 667,00 рублей;

- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2022 год составляет - 1 679 892,00 рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг 2022 года 1 679 892,00 рублей.

Заказчиком в единой информационной системе размещен план-график на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов 16.01.2020 года. Информация о годовом объеме закупок на 2020 год - 959 997,05 рублей, не соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане финансово-хозяйственной деятельности - 6 983 885,06 рублей. Информация о годовом объеме закупок на 2021 и 2022 годы не отражена в первоначальной версии плана-графика.

План – график на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы утвержден и размещен в установленный законодательством срок.

Дата утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности	Дата утверждения плана-графика	Дата размещения плана-графика
31.12.2019	16.01.2020	16.01.2020

На Официальном сайте Заказчиком по состоянию на 01.10.2020 года опубликовано 73 версии Плана – графика.

В проверяемом периоде Учреждение самостоятельно осуществляло планирование, заключение и исполнение контрактов.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением Плана ФХД (ф.0503737) на 31.12.2020 года:

- сумма утвержденных плановых назначений на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг составила в соответствии с Планом ФХД (в редакции от 31.12.2020) 6 983 885,06 рублей;
- израсходовано бюджетных средств на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг в сумме 3 948 146,01 рублей.

### **3. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок**

Частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 определено, что муниципальные органы на основании правил нормирования утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не

приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Карасукского района Новосибирской области приняты следующие муниципальные правовые акты о нормировании в сфере закупок:

- постановление администрации Карасукского района от 12.04.2018 № 1000-п «Об утверждении Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)»;

- постановление администрации Карасукского района от 10.10.2017 № 2869-п «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций казенных учреждений».

Согласно постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 12.04.2018 № 1000-п «Об утверждении Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» утверждены предельные цены на отдельные виды товаров, работ, услуг, включенные в обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, предусмотренный приложением № 2 к Правилам определения требований к закупаемым муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видом товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

В пункте 3 «Устройства ввода/вывода данных, содержащие или не содержащие в одном корпусе запоминающие устройства» пп. 3.1 «Принтеры, многофункциональные устройства» установлена предельная стоимость не более 35 000 руб. 00 коп.

Учреждением приобретен:

- МФУ Xerox (стоимостью 30 290 руб.00 коп.) соответствующий всем требованиям к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам в количестве по 1 шт. (Контракт 08516000035200002960001 от 24.08.2020г. счет-фактура от 02.09.2020г. № 426);

- принтер Kyocera M 3145 dn (Контракт 52 от 18.12.2020 г. счет-фактура от 25.12.2020г. № 10608) в количестве 1 шт. стоимостью 52 500 руб. 00 коп., предельная цена которого завышена на 17 500 руб. 00 коп., но не являющимся нарушением вышеуказанного Постановления, так как товар приобретался для учебного процесса и был оплачен из областного бюджета (платежные поручения от 30.12.2020 года № 60996 и № 60997).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что контракты заключены в соответствии с требованиями к предельным ценам, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющими обеспечить



муниципальные нужды. Закупок товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши, в проверенном учреждении не обнаружено.

**4. Соответствие поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг условиям контрактов, достижение целей закупки, а также целевого использования поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг**

Проверка соответствия поставленных товаров условиям контрактов проведена путем сопоставления информации о товарах, указанных в спецификациях к контрактам и в товарных накладных.

В ходе проверки соответствия поставленного товара, оказанных услуг и выполненных работ условиям контрактов нарушений не установлено.

В соответствии с частью 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в реестр контрактов включаются документы и информация, в том числе документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

При проведении проверки применен выборочный метод, в ходе которого проверены контракты и договоры в части включения документов и информации, в том числе документа о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в реестр контрактов.

Анализ информации, размещенной в ЕИС, показал, что Заказчиком не размещены в установленные сроки следующие документы:

№ контракта	Наименование товара, работы, услуги	срок поставки	Сумма по контракту, (руб.)	Сумма исполнения, (руб.)	Нарушения
085160000351900025500040 т27.07.2020 ООО «Панорама»  Срок действия, порядок изменения и расторжения Контракта по 28 февраля 2021г.	Поставка масла сливочного	с 01.09.2020 по 31.12.2020	49 095,01	48 857,79	Товарные накладные за весь период 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней.  Расторжение контракта 19.03.2021 года
08516000035190008290004 от 23.12.2019 ООО «Продукты Сибири»  Срок действия, порядок изменения и расторжения Контракта по 30 июня 2020г.	Поставка молочной продукции	с 01.01.2020 по 31.05.2020	4 056,50	4 021,21	Товарные накладные за январь, февраль 2020 года размещены 12.03.2020.  Расторжение контракта 21.07.2020 года
M225XBC/20 от 01.01.2020 МУП «Коммунальщик»	Холодное водоснабжение	с 01.01.2020 по 31.12.2020	9 599,09	7 357,95	Акты выполненных работ за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, ноябрь, декабрь 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней.
654000036323 от 01.01.2020	Услуги связи	01.01.2020 по	16 764,00	14 069,24	Акты выполненных

ПАО «Ростелеком»		31.12.2020			работ за январь-май июль-декабрь 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней. За июнь 2020 года Акт выполненных работ отсутствует (размещен акт сверки).
08516000035200001860009 от 19.06.2020 ИП Томченко М.В.	Вывоз ЖБО	01.07.2020 по 31.12.2020	6 209,38	1 960,80	Акты выполненных работ за октябрь, ноябрь, декабрь 2020 года и платежное поручение № 9050 от 24.02.2021 года размещены в срок более пяти рабочих дней.  Соглашение о расторжении 06.04.2021
Срок действия, порядок изменения и расторжения Контракта до 28 февраля 2021г.					

Согласно части 3 статьи 94 «Особенности исполнения контракта» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Заказчик для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Заказчик обязан провести экспертизу.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами. Выборочная проверка показала, что заказчиком допускается нарушение данного требования, а именно - информация о проведении экспертизы поставленного товара (оказанных услуг, выполненных работ) отсутствует на документах исполнения:

- товарная накладная НК-1537 от 21.09.2020г. (поставка сухого молока) - Контракт № 08516000035200003460004 от 14.09.2020г.

Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.09.2017г. № 2745-п, в соответствии с частью 1 статьи 26 Закона № 44-ФЗ, частью 4 статьи 15 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ на МКУ «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» (далее уполномоченное учреждение, МКУ «Центр ЗиМТО Карасукского района») возложены полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

Взаимодействие в части осуществления полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляется в соответствии с Порядком взаимодействия муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области с уполномоченным учреждением в сфере закупок товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.09.2017 № 2746-п.

Состав и Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области (далее - Единая комиссия) утверждены Приказом МКУ «Центр ЗиМТО Карасукского района» от 02.10.2017 года № 01, (последняя редакция № 475 от 26.10.2020 г.) (далее - Приказ).

При проверке извещений и документации о проведении электронных аукционов (совместных аукционов) МБОУ ООШ №4 установлено, что являясь уполномоченным учреждением, на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе, протокол рассмотрения первых частей заявок на участие в аукционе в электронной форме, протокол подведения итогов в электронной форме подписывает Единая комиссия в составе **3 (трех) человек** МКУ «Центр ЗиМТО Карасукского района», а именно: председатель комиссии, заместитель председателя комиссии и секретарь комиссии, что нарушает п.6.2.1 Приказа, в котором предусмотрено присутствие всех членов на заседаниях Единой комиссии, за исключением случаев, вызванных уважительными причинами.

В п.7.6.1. Приказа прописано о том, что Единая комиссия проверяет первые части заявок на участие в электронном аукционе на соответствия требованиям, установленным документацией об электронном аукционе. Срок рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе не может превышать семь дней с даты окончания подачи заявок на участие в электронном аукционе, что нарушает п.2 статьи 67 Закона № 44-ФЗ.

При проверке документации об электронном аукционе (совместный аукцион) на поставку молочной продукции (сметана) (№ закупки 0851600003520000258 от 03.07.2020 года) в Приложении № 1 к соглашению № 2020/36 от 29.06.2020 года (информация об объекте закупки, об объеме закупки, месте, сроках (периодах) и условиях поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), в Приложении №2 к соглашению №2020/36 от 29.06.2020 года «Начальная (максимальная) цена контракта каждого заказчика и ее обоснование» допущены опечатки в объеме закупки для МБОУ ООШ № 4 и ошибочно указано количество - 50 кг, тогда как реальный объем закупки составляет -72 кг.

При проверке документации об электронном аукционе (совместный аукцион) на «Оказание услуг по вывозу жидких бытовых отходов (ЖБО) (№ закупки 0851600003520000514 от 07.12.2020 года) в Приложении №2 к соглашению № 2020/107 от 02.12.2020 года (Начальная (максимальная) цена контракта каждого заказчика и ее обоснование) показатель «Н(М)ЦК, ЦКЕП, определяемая методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка)» ошибочно указан 1 200,00 (одна тысяча двести) вместо верно рассчитанной НМЦК 12 000,00 (двенадцать тысяч) рублей. Итого по строке указано верно.

МДОУ ООШ № 4 был предоставлен реестр контрактов, в который включены все контракты, договора, заключенные по результатам конкурентных процедур и с единственным поставщиком в течение 2020 года. Согласно проведенных электронных аукционов контракты в количестве – 29 штук, п.4 ч.1

ст.93-35 штук, п.5 ч.1 ст.93-69 штук, п.1 ч.1 ст.93-4 штуки, п.8 ч.1 ст.93-1 штука.

Контракт № 08516000035200001470004 от 20.05.2021 года на поставку сахара на сумму 724,61 (семьсот двадцать четыре) рубля 61 копейка не занесен в реестр контрактов.

При проверке подшитых бухгалтерских документов за декабрь 2020 года вшиты контракты № 08516000035210001950002 от 25.05.2021 года на поставку лыжных палок на сумму 2073 рубля 63 копейки и № 085160000352100012210002 от 25.05.2021 года на поставку наборов робототехнических на сумму 61 047 рубля 00 копеек, что не соответствует проверяемому периоду.

При проверке документов на наличие ИКЗ установлено, что не содержат в себе Идентификационного кода закупки (ИКЗ) следующие документы:

- Контракт № 654000036323 от 01.01.2020 года заключенный в соответствии с п.1.ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2014 года № ФЗ-44 с ПАО «Ростелеком»;

- Контракт № Ф-107 от 01.01.2020 года, заключенный в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2014 года № ФЗ-44 с ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии РФ;

- Контракт № 157 от 01.01.2020 года, заключенный в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2014 года № ФЗ-44 с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по НСО»;

- Контракт № 89- ГО от 05.03.2020 года, заключенный в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2014 года № ФЗ-44 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Новосибирской области»;

- Контракт № 90- ГО от 05.03.2020 года, заключенный в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2014 года № ФЗ-44 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Новосибирской области».

*Согласно п.4 ст.23 Закона № ФЗ-44 идентификационный код закупки указывается в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом 44-ФЗ.*

**5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги**

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось Муниципальным казенным учреждением «Управление Образования Карасукского района» Новосибирской области на основании договора на ведение бухгалтерского учета от 09.01.2019 года № 31.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг и выполненных работ проведена в рамках проверяемых контрактов путем сопоставления первичных учетных документов с данными «Журнала расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Проверкой правомерности принятия к учету первичных документов, идентичности сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, сведениям, отраженных в первичных учетных документах, составленных при исполнении контрактов, своевременности отражения в бухгалтерском учете поставленных товаров, нарушений не установлено.

#### ***Учет основных средств и материальных запасов***

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (контракты, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МБОУ ООШ 4 находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц. В целях своевременного учета списания и прихода основных средств на основании приказа директора учреждения от 10.01.2019 № 2а создана комиссия на прием и списание основных средств. В целях своевременного списания материальных запасов на основании приказа директора от 10.01.2019 № 2б создана комиссия на прием и списание материальных ценностей.

Представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с сотрудниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности оформлены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных.

Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства». Каждому объекту присвоен инвентарный номер.

Результаты проверки показали, что в учреждении основные средства принимались к учету своевременно и в полном объеме, т.е. согласно п. 11 Инструкции N 157н.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций № 7 (форма 0504071), отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

По состоянию на 01.01.2020 год на Балансе Учреждения числится материальных запасов в сумме 629,7 тыс. рублей. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 105 за 2020 год поступило материальных запасов на сумму 2096,2 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 2 171,7 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка отражения в учете поступления материальных запасов за 2020 год. Проверены счет – фактуры, товарные накладные и сопоставлены с оборотно - сальдовой ведомостью по счету 105 за соответствующий период. Нарушений не обнаружено.

Продукты питания ведутся на счете \*10532\*. Проверка полноты оприходования продуктов питания за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года осуществлялась выборочным методом.

В соответствии с п. 119 Инструкции 157-н аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Записи в оборотную ведомость производились на основании данных «Накопительной ведомости по приходу продуктов питания» (ф. 0504037) и «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» (ф. 0504213) ежемесячно. Данные отраженные в накопительной ведомости соответствуют записям, отраженным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Образовательное учреждение предоставляет платное питание школьникам, за счет родительских средств и бесплатное питание школьникам осуществляемое в пределах средств, предусмотренных бюджетом:

- учащимся из многодетных малоимущих и малоимущих семей;
- дети-инвалиды, имеющие статус учащихся с ограниченными возможностями здоровья;
- с 1 сентября 2020 года ученики начальной школы (1–4 класс).

Согласно постановления Правительства Новосибирской области от 21.09.2020 N 406-п "Об обеспечении горячим бесплатным питанием обучающихся по образовательным программам начального общего образования в государственных общеобразовательных организациях Новосибирской области", обучающиеся обеспечиваются горячим бесплатным питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка, один раз в день, из расчета 62,20 рубля на одного обучающегося в день за счет средств федерального бюджета и областного бюджета Новосибирской области.

Заключено Соглашение между Министерством образования Новосибирской области и администрацией Карасукского района Новосибирской области о предоставлении субсидии из областного бюджета Новосибирской области бюджету Карасукского муниципального района на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Новосибирской области в рамках государственной программы Новосибирской области «Развитие образования, создание условий для социализации детей и учащейся молодежи в Новосибирской области» от 28 августа 2020 года № 50617000-1-2020-012.

Для получения субсидии из бюджета Карасукского района Новосибирской области между администрацией Карасукского района и МБОУ ООШ № 4 заключено Соглашение на организацию бесплатного горячего питания

обучающихся, получающих начальное общее образование от 01.09.2020 года № 205.

Финансовое обеспечение субсидии предоставлялось образовательному учреждению в пределах лимитов бюджетных обязательств в 2020 году, с учетом обязательного софинансирования за счет средств муниципального бюджета в размере не менее 5 % (3,11 руб.), в соответствии с письмом Министерства образования Новосибирской области от августа 2020 года, по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации 000000000000000000244, по коду субсидии 808053040 при стопроцентной посещаемости в размере 896 483,35 руб.

Организация питания учащихся, осуществляется в соответствии с нормативными документами Роспотребнадзора и СанПиНа, приказами директора МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области «Об организации питания учащихся школы в учебном году».

Правильность и обоснованность списания в расход продуктов питания проверена путем сличения меню-требований с Накопительной ведомостью по расходу продуктов питания. В результате проверки расхождения не установлены.

### **Инвентаризация**

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МБОУ ООШ № 4 в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 03.11.2020 года № 76а, проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов установлено:

- проведена инвентаризация имущества учреждения товарно-материальных ценностей и продуктов питания. Согласно проведенной инвентаризации от проверенной комиссией излишек или недостачи выявлено не было.

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 03.11.2020 года (форма по ОКУД 0504087). По документальному оформлению инвентаризации основных средств и материальных запасов замечания отсутствуют.

С целью организации проверки фактического наличия продуктов питания, имеющих в бюджетном учреждении, была назначена инвентаризационная комиссия приказом № 85 от 13.07.2021 года.

Рабочая инвентаризационная комиссия перед проверкой фактического наличия продуктов проверила исправность весов и соблюдение установленных сроков их клеймения.

№ п/п	Наименование продуктов питания	Ед. изм.	По данным бухгалтерского учета	По факту	Отклонения
1	Горох	кг.	0,674	0,675	0,001

2	Крупа гречневая				
3	Капуста свежая	кг.	1,615	1,600	-0,015
4	Картофель	кг.	1,760	1,760	-
5	Лук	кг.	29,553	29,550	-0,003
6	Макаронные изделия	кг.	3,136	3,140	0,004
7	Масло растительное	кг.	4,490	4,496	0,006
8	Масло сливочное	кг.	0,878	0,871	0,007
9	Морковь	кг.	0,827	0,820	-0,007
10	Паста томатная	кг.	2,016	2,010	-0,006
11	Перловая крупа	кг.	1,071	1,070	-0,001
12	Рис	кг.	3,252	3,250	-0,002
13	Сахар	кг.	2,260	2,260	-
14	Свекла	кг.	1,335	2,335	-
15	Сок	кг.	4,160	4,160	-
16	Соль	литр.	2,800	2,800	-
17	Сыр твердый	кг.	1,504	1,503	-0,001
18	Тушенка	кг.	0,383	0,383	-
19	Чай черный	кг.	21,125	21,125	-
		кг.	0,036	0,036	-

При проверке по снятию остатков продуктов питания выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета на складе. Отклонения не превышают допустимые нормы естественной убыли, а это значит что, не выявлены излишки и недостача.

У кладовщика имеются удостоверения о качестве продукции, сертификаты и свидетельства.

Продукты с просроченными сроками хранения не обнаружены. Но на остатке имеются продукты, срок годности которых заканчивается в сентябре 2021 года, а именно сыр в количестве 0,383 кг.

### **Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.**

Финансовые и иные обязательства учреждения должны быть проверены в рамках инвентаризации (п. 9 Инструкции по отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, пп. 80—81 федерального стандарта бухучета для организаций госсектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 27 Положения по ведению бухучета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) при составлении годовой отчетности.

В целях инвентаризации расчетов с контрагентами (покупателями и поставщиками) учреждение может проводить сверку взаиморасчетов между сторонами путем оформления актов сверки. Необходимо отметить, что форма названного акта законодательством не утверждена и не является обязательным документом при проведении инвентаризации. При этом в инвентаризационных описях, применяемых учреждениями бюджетной сферы при инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, предусмотрено отражение сумм задолженности, не подтвержденной дебиторами (не согласованной кредиторами).



Для целей подтверждения (согласования) соответствующей задолженности с контрагентом целесообразно использовать акт сверки расчетов.

Акт сверки расчетов, подписанный обеими сторонами, — самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентом.

Была проведена сверка дебиторской и кредиторской задолженностями между МБОУ ООШ № 4 и поставщиками товаров, работ и услуг за 2020г. Расхождения по взаимным расчетам по состоянию на 01.01.2021 год отсутствуют, но в акте сверки с ООО «Экология-Новосибирск» имеется скан-копия подписи и оттиска печати Поставщика.

***Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)***

При проверке недвижимого имущества МБОУ ООШ № 4 отмечено, что право оперативного управления на здание филиала школы, расположенного по адресу: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Союзная, 130, зарегистрировано. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБОУ ООШ № 4 в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 158 объектов. В ходе проведения проверки специалистом управления была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Выявлены следующие замечания:

**1. Вышедшее из строя имущество:**

- шкаф холодильный с металлической дверью ШХ-0,7 (1 шт.), инвентарный номер 000000014520022, балансовой стоимостью 38 000 (Тридцать восемь тысяч) рублей 00 копеек;

- холодильник Бирюса (1 шт.), инвентарный номер 000000016008164, балансовой стоимостью 12 300 (Двенадцать тысяч триста) рублей 60 копеек;

- проектор (1 шт.), инвентарный номер 000000014520005, балансовой стоимостью 20 786 (Двадцать тысяч семьсот восемьдесят шесть) рублей 00 копеек;

- процессор (1 шт.), инвентарный номер 000000014520001, балансовой стоимостью 12 393 (Двенадцать тысяч триста девяносто три) рубля 00 копеек;

- компьютер в сборе (1 шт.), инвентарный номер 000000014008159, балансовой стоимостью 42 917 (Сорок две тысячи девятьсот семнадцать) рублей 93 копейки.

Необходимо рассмотреть вопрос о возможности и эффективности его восстановления, либо списания.

**2. Неиспользуемое имущество:**

- комплект приборов, посуды и принадлежностей (7 шт.), инвентарный номер 000000016138180, балансовой стоимостью 64 274 (Шестьдесят четыре тысячи двести семьдесят четыре) рубля 00 копеек;

- прилавков для столовых приборов ПСП-70М (1 шт.), инвентарный номер 000000016520064, балансовой стоимостью 17 800 (Семнадцать тысяч восемьсот) рублей 00 копеек;

- прилавок для столовых приборов ПСП-70М (1 шт.), инвентарный номер 000000016520061, балансовой стоимостью 17 800 (Семнадцать тысяч восемьсот) рублей 00 копеек;

- сковорода электрическая ЭСК-90-0,27-40 (1 шт.), инвентарный номер 000000014520029, балансовой стоимостью 48 500 (Сорок восемь тысяч пятьсот) рублей 00 копеек.

Рекомендуется рассмотреть вопрос о востребовании неиспользуемого имущества и возможности его передачи другим муниципальным учреждениям.

МБОУ ООШ № 4 заключены договоры в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления:

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 24Б от 14.04.2015 с МБУ ДО ДДТ, общая площадь 39,2 кв.м., с 14.04.2015 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 17/19Б от 06.06.2019 с МБУ ДО ДЮСШ, общая площадь 115,2 кв.м., с 06.06.2019 на неопределенный срок.

*Кадровое делопроизводство (проверка проведена отделом труда администрации района)*

**Трудовые книжки:**

1. В трудовой книжке Васильевой Т.В. фамилия «Легаева» не исправлена на фамилию «Васильева». Согласно правил ведения трудовых книжек, если у работника изменились данные (фамилия, имя, отчество, дата рождения, образование) необходимо внести изменения в трудовую книжку. На титульном листе зачеркивается измененные данные работника и на обложке вносятся верные данные и основание.

2. В трудовой книжке Бойко Д.П. отсутствует подпись владельца книжки, и ответственного за ведение трудовых книжек. Нет печати учреждения.

**Приказы:**

1. В приказ № 17 «О замечании Молькину П.П.» отсутствует основание для издания приказа. Необходимо указывать служебную записку, акт, уведомление, объяснительную.

2. В приказе № 57а «О предоставлении отпуска Чиндиной Л.И.» и № 65 «О предоставлении отпуска Орышак Л.В.» работник ушел в отпуск по двум должностям одновременно. Если работник является совместителем, отпуск необходимо предоставлять по двум должностям отдельно.

3. В приказе № 76а «О применении дисциплинарных взысканий к работникам» неправильно указан вид дисциплинарного взыскания – предупреждение. К видам дисциплинарного взыскания относятся: замечание, выговор и увольнение.

4. Приказ № 4 «О выплате единовременных надбавок из стимулирующего фонда» не согласован с начальником планового экономического отдела.

### **Трудовые договоры и дополнительные соглашения:**

1. Трудовые договоры не приведены в соответствии с утвержденной формой (не во всех договорах прописан класс условия труда, не расписаны стимулирующие выплаты согласно коллективного договора, не правильно указаны дни выплаты заработной платы за первую и вторую половину месяца, режим работы указан не верно).
2. Трудовой договор № 55 от 28.12.2017, заключен со сторожем на 0,76 ставки и время работы 40 часов в неделю, что является нарушением ТК РФ.
3. Трудовой договор № 64 от 24.12.2018, заключен с гардеробщиком на 1,0 ставку и время работы 36 часов в неделю, что является нарушением ТК РФ.
4. Дополнительное соглашение от 09.01.2018 года (к трудовому договору № 21 от 01.08.2013), заключенное с делопроизводителем на 0,5 ставки с режимом работы 40 часов в неделю и предоставлением отпуска 56 дней, является нарушением ТК РФ.
5. Заключено дополнительное соглашение от 07.11.2017 (к трудовому договору от 01.08.2013 № 21) о совмещении должностей. Прописана ставка, оклад и районный коэффициент, без освобождения от основной работы.
6. При совместительстве оформляются дополнительные соглашения, необходимо заключать новый трудовой договор.

### ***Организация работы в области охраны труда (проверка проведена отделом труда администрации района)***

- 1) работники обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты частично, что является нарушением Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;
- 2) повторно не проведена специальная оценка условий труда на 3 рабочих местах, срок действия истек, нарушение Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О специальной оценке условий труда»;
- 3) не проведено психиатрическое освидетельствование работников, нарушение Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

### ***Правильность и эффективность использования средств на оплату коммунальных услуг (проверка проведена отделом жилищно-коммунального хозяйства администрации района).***

В соответствии с распоряжением администрации Карасукского района Новосибирской области от 21.06.2021 № 195-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном образовательном учреждении основная

общеобразовательная школа № 4 Карасукского района Новосибирской области», отделом жилищно-коммунального хозяйства была проведена проверка в части вопросов правильности и эффективности использования средств на коммунальные услуги. В ходе проверки установлено:

1. Договор энергоснабжения, заключенный с ОАО «Новосибирскэнергосбыт» от 31.12.2019 № ДЭ-820, оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии не превышает договорные объемы и лимиты, утвержденные постановлением администрации Карасукского района.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.
234,038	1 092,693	274,000	1 370,000	234,038	1 092,693

В МБОУ ООШ № 4 установлен электродвигатель, который обслуживается работниками МУП «КомАВТО» на основании контракта от 01.01.2020 № 2020-212. Сумма предъявленная школе за услуги за 2020 год составила 5 400 руб. (600 руб./мес.), что соответствует сумме контракта.

2. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению в учреждении является МУП «Коммунальщик» на основании контракта от 01.01.2020 № М225ХВС/20, контракт оформлен надлежащим образом, расчет осуществляется ежемесячно по показаниям прибора учета и по тарифам, установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области. Показания прибора учета подтверждены справкой о снятии показаний.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
440	7,358	575	9,600	440	7,358

За проверяемый период, нарушений в части начисления и оплаты за холодное водоснабжение не выявлено.

3. Услуги по вывозу жидких бытовых отходов в 2020 году оказывала ИП Томченко М.В. Сбор и вывоз ЖБО осуществлялся ежемесячно по стоимости 840 руб. за 1 куб. в первом полугодии 2020 года (согласно контракта от 10.01.2020) и 653,6 руб. за 1 куб. во втором полугодии 2020 года (контракт от 19.06.2020). Фактические объемы и сумма оплаты **превышают** договорные.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
190	14,189	240	28,800	46	5,321

Объем вывозимых ЖБО ежемесячно подтверждается справкой, подписанной директором школы.

4. Вывоз ТКО осуществляли ООО «Экология-Новосибирск», по тарифам утвержденным Департаментом по тарифам Новосибирской области, объем рассчитан согласно нормам потребления образовательных учреждений.

***По результатам проверки договоров учреждения юридическим отделом администрации района выявлены следующие замечания и нарушения:***

Положение о контрактном управляющем, размещенное на официальном сайте МБОУ ООШ № 4, в сети интернет, является не актуальным. Не учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 01.05.2019 N 71-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (отменен план закупок).

Всего представлено к проверке контрактов, договоров – 134, из них путем заключения по результатам электронного аукциона – 23, по результатам электронного магазина - 25, заключенных с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем – 86.

В Контрактах на поставку учебной литературы № А 0005958 от 14.07.2020 и № А 0005959 от 26.06.2020 указан источник финансирования – областной бюджет. Отсутствует пункт по проведению экспертизы, что является нарушением ч.3 ст. 94 ФЗ № 44.

Контракт № 2020-414 от 03.09.2020 – предмет - оказание услуг по перевозке детей, согласно п. 3.2 Контракта место оказания услуг: в соответствии с маршрутом движения, указанным в описании объекта закупки, в то время как, в описании объекта закупки маршрут движения отсутствует.

Контракт № 08516000032500002570004 от 27.07.2020, предмет – поставка молочной продукции. Период поставки с 01.09.2020 по 31.12.2020. Контракт действует по 28.02.2021. Расторгнут Контракт соглашением, датированным 19.03.2021.

Контракты № 08516000035190005220006 от 20.08.2019 предмет – поставка продуктов питания (рыба) и № 08516000035190005310004 от 26.08.2019 предмет - поставка продуктов питания (бакалея). Период поставки по 20.12.2019. Контракты действуют до 31.12.2019. Расторгнуты контракты – 28.05.2020.

Контракт № 2020.756283 от 25.09.2020 предмет – поставка продуктов питания (овощи). Поставка с 01.10.2020 по 31.10.2020, расторгнут контракт только 09.01.2021.

Контракт № 08516000032500001860009 от 19.06.2020 предмет – вывоз ЖБО, срок оказания услуг с 01.07.2020 по 31.12.2020. Действует контракт до 28.02.2021, расторгнут 06.04.2021.

Контракт № 2473564 от 01.01.2020 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами – ксерокопия контракта со всеми приложениями, в том числе, печати, подписи.

***Проверка ведения учета заработной платы***

Согласно ст.8. Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета осуществлялся в соответствии

с Учетной политикой. Учетная политика с внесенными изменениями и дополнениями МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области утверждена приказом от 24.12.2019 № 199-л.

При выборочной проверке было выявлено, что состояние бухгалтерского учета соответствует требованиям действующих нормативных документов:

- ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 162н;
- учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций № 6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям»;
- расчет заработной платы производится в расчетно-платежной ведомости на основании табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421), приказов.
- бухгалтерский учет заработной платы ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «Парус».

#### ***Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы***

Для проверки представлены карточки-справки сотрудников (ф. 0504417), по форме утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», распоряжения, приказы, трудовые договоры, штатные расписания, должностные инструкции.

В учреждении разработано «Положение о системе оплаты труда работников МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области».

Формирование и расходование фонда оплаты труда работников Учреждения осуществляется в соответствии с Территориальным тарифным соглашением по муниципальным образовательным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, Трудовым кодексом Российской Федерации, статьей 29, 41 Закона Российской Федерации "Об образовании", частью 2 статьи 26.14. Федерального закона N 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", статьёй 144 Трудового кодекса Российской Федерации, и применяется при определении размера оплаты труда работников образовательных учреждений, кроме педагогических работников, осуществляющих образовательный процесс, в образовательных учреждениях, реализующих программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, оплата труда которых осуществляется в соответствии с постановлением Губернатора Новосибирской области от 31.08.2007 года № 341 «О порядке формирования и расходования фонда оплаты труда и системе оплаты труда работников образовательных учреждений Новосибирской области, реализующих программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования» и применяется в отношении работников,

участвующих в реализации названных программ, в том числе в отношении учебно-вспомогательного и административного персонала.

Положение предусматривает единые принципы оплаты труда работников учреждения.

Оплата труда работников Учреждения включает:

- должностные оклады;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера;
- оплата труда с учетом районного коэффициента.

Оплата труда работников Учреждения осуществляется в пределах базового фонда оплаты труда, утвержденного Главой Карасукского района Новосибирской области в установленном порядке.

Формирование фонда оплаты труда (далее - ФОТ) работников Учреждения осуществляется в пределах объема финансовых средств, предоставляемых ему на реализацию государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ) на текущий финансовый год, определено с учетом нормативов финансового обеспечения, поправочных (повышающих) коэффициентов, количества обучающихся в образовательной организации, и отражается в Плане финансово-хозяйственной деятельности МБОУООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области.

Так, согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в его первоначальной редакции от 01.01.2020 года ФОТ персонала учреждения предусмотрен в размере 20 227 160 руб., по состоянию на 31.12.2020 года бюджетные средства ФОТ запланированы в объеме 18 935 035,85 (исполнение плановых показателей составило 17 653 260,47 рублей - 93 %).

К проверке предоставлены штатные расписания по коду формы 301017 (унифицированная форма №Т-3 Утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1) по состоянию на:

- 01.01.2020 года содержит 52,22 штатных единиц, годовая сумма ФОТ 11 789 609,61 руб.;
- 01.09.2020 года содержит 51,88 штатных единиц, годовая сумма ФОТ 11 953 827,06 руб.;
- 01.10.2020 года содержит 51,88 штатных единиц, годовая сумма ФОТ 12 142 539,60 руб.;
- 01.12.2020 года содержит 52,5 штатных единиц, годовая сумма ФОТ 5 848 736,55 руб.

Должность	Количество штатных единиц и ФОТ							
	На 01.01.2020г.		На 01.09.2020г.		На 01.10.2020г.		На 01.12.2020г.	
	кол-во	Сумма (руб.)	кол-во	Сумма (руб.)	кол-во	Сумма (руб.)	кол-во	Сумма (руб.)
<b>Административный персонал</b>								
Директор	1,0	41 283,00	1,0	45 105,50	1,0	46 634,50	1,0	41 283,00
Заместитель директора по УВР	1,5	26 145,90	1,5	30 732,90	1,5	31 879,65	1,5	26 14,90

Заместитель директора по ВР	1	17 430,60	1,0	20 488,60	1,0	21 253,10	1,0	17 430,60
<b>Итого:</b>	<b>3,5</b>	<b>84 859,50</b>	<b>3,5</b>	<b>96 327,00</b>	<b>3,5</b>	<b>99 767,25</b>	<b>3,5</b>	<b>84 859,50</b>
<b>Сумма ФОТ за 2020г.</b>		<b>1 018 314,00</b>		<b>1 155 924,00</b>		<b>1 197 207,00</b>		<b>1 018 314,00</b>
<b>Педагогический персонал</b>								
Учитель-логопед	1,0	17 511,00	1,0	17 511,00	1,0	17 511,00	1,0	17 511,00
Социальный педагог	1,0	17 334,00	1,0	16 906,00	1,0	16 906,00	1,0	16 906,00
Педагог-психолог	1,0	17 399,75	1,0	20 152,88	1,0	20 152,88	1,0	17 399,75
Преподаватель- организатор ОБЖ	0,5	7 630,88	0,5	7 630,88	0,5	7 630,88	0,5	7 630,88
Педагог- библиотекарь	1,0	17 511,00	1,0	17 511,00	1,0	17 511,00	1,0	17 511,00
Воспитатель	0,5	7 873,94	0,5	8 699,88	0,5	8 699,88	0,5	8 699,88
Старший вожатый	1,0	15 188,50	1,0	15 188,50	1,0	15 188,50	1,0	15 188,50
<b>Итого:</b>	<b>6,0</b>	<b>100 449,06</b>	<b>6,0</b>	<b>103 600,13</b>	<b>6,0</b>	<b>103 600,13</b>	<b>6,0</b>	<b>100 847,00</b>
<b>Сумма ФОТ за 2020г.</b>		<b>1 205 388,75</b>		<b>1 243 201,50</b>		<b>1 243 201,50</b>		<b>1 210 164,00</b>
<b>Учебно-вспомогательный персонал</b>								
Лаборант	0,25	3 805,03	0,25	3 805,03	0,25	3 921,75	1,0	3 921,75
Техник	0,5	7 610,06	0,5	7 610,06	0,5	7 843,50	0,5	7 843,50
Секретарь учебной части	1,0	15 176,25	1,0	15 176,25	1,0	15 708,75	1,0	15 708,75
<b>Итого:</b>	<b>1,75</b>	<b>26 591,34</b>	<b>1,75</b>	<b>26 591,34</b>	<b>1,75</b>	<b>27 474,00</b>	<b>2,5</b>	<b>27 474,00</b>
<b>Сумма ФОТ за 2020г.</b>		<b>319 096,13</b>		<b>319 096,13</b>		<b>329 688,00</b>		<b>329 688,00</b>
<b>Учительский состав</b>								
Учитель	24,67	518 755,80	24,33	517 822,03	24,33	517 822,03	24,2	-
<b>Итого:</b>	<b>24,67</b>	<b>518 755,80</b>		<b>517 822,03</b>		<b>517 822,03</b>		<b>-</b>
<b>Сумма ФОТ за 2020г.</b>		<b>6 225 069,60</b>		<b>6 213 864,30</b>		<b>6 213 864,30</b>		<b>-</b>
<b>Обслуживающий персонал</b>								
Сторож	2,3	37 189,89	2,3	37 189,89	2,3	41 354,02	2,3	41 354,02
Заведующий хозяйством	1,0	15 249,00	1,0	15 249,00	1,0	15 737,75	1,0	15 737,75
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2,5	37 994,06	2,5	37 994,06	2,5	39 327,19	2,5	39 327,19
Слесарь-электрик	0,5	7 624,50	0,5	7 624,50	0,5	7 868,88	0,5	7 868,88
Гардеробщик	2,0	30 465,00	2,0	30 465,00	2,0	31 480,50	2,0	31 480,50
Уборщик служебных помещений	3,0	45 697,50	3,0	45 697,50	3,0	47 220,75	3,0	47 220,75
Товар б разряд	1,5	23 476,50	1,5	23 476,50	1,5	24 269,63	1,5	24 269,63
Кухонный рабочий	1,5	22 796,44	1,5	22 796,44	1,5	23 596,31	1,5	23 596,31
Сладовщик	1,0	15 232,50	1,0	15 232,50	1,0	15 740,25	1,0	15 740,25
Целопроизводителе	0,5	7 598,81	0,5	7 598,81	0,5	7 865,44	0,5	7 865,44



ль								
Калькулятор	0,5	8 487,56	0,5	8 487,56	0,5	8 754,19	0,5	8 754,19
<b>Итого:</b>	<b>16,3</b>	<b>251 811,76</b>	<b>16,3</b>	<b>251 811,76</b>	<b>16,3</b>	<b>263 214,90</b>	<b>16,3</b>	<b>263 214,90</b>
<i>Сумма ФОТ за 2020г.</i>		<i>3 021 741,13</i>		<i>3 021 741,13</i>		<i>3 158 578,80</i>		<i>3 158 578,80</i>
<b>Всего:</b>	<b>52,22</b>	<b>982 467,47</b>	<b>51,88</b>	<b>996 152,25</b>		<b>1 011 878,30</b>	<b>52,5</b>	<b>487 394,71</b>
<i>Всего сумма ФОТ за 2020г.</i>		<i>11 789 609,61</i>		<i>11 953 827,06</i>		<i>12 142 539,60</i>		<i>5 848 736,55</i>

В штатном расписании на 01.12.2020 год в графах учительского состава не содержатся итоговые суммы ФОТ. Тарификационный список учительского состава на 01.12.2020 год с указанием стоимости учебного часа и расчетом сумм компенсационной выплаты за имеющуюся у работника квалификационную категорию, с применяемой к ней процентной ставки в соответствии с нормами Коллективного договора Учреждения не предоставлен.

***Сумма планового месячного и годового фонда оплаты труда работников МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области***

Сумма планового месячного и годового фонда оплаты труда работников МБОУ ООШ № 4 отражается в штатном расписании педагогического и технического персонала, подписанного директором и согласованного с руководителем МКУ «Управление образования».

Увеличение сумм ФОТ согласно представленным штатным расписаниям связано в основном с повышением размеров стимулирующих выплат работникам с 1 октября 2020 года на 3,0 процента на основании Постановления Правительства Новосибирской области от 05.10.2020 года № 429-п «Об увеличении фондов оплаты труда работников государственных учреждений Новосибирской области, за исключением категорий работников, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей».

Оплата труда работников Учреждения определяется трудовым договором, исходя из условий, результативности труда, особенности деятельности Учреждения и работника, в соответствии с установленной системой оплаты труда.

***Первичная учетная документация.***

В бюджетных учреждениях для регистрации сведений о зарплате каждого сотрудника используется форма ф.0504417 карточка-справка.

Применение карточки-справки ф. 0504417 закреплено в учетной политике учреждения. Основанием является Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 г.

Так как карточка-справка относится к первичным учетным документам бухучета, то заполняет ее бухгалтер. В этом документе отражаются данные о заработной плате, которая начисляется работнику в течение всего года. Такие справочные сведения заносятся в карточку ежемесячно. Также в карточке указаны

персональные данные работника: ФИО, дата рождения, образование, стаж; отдел (цех), квалификация, табельный номер; оклад или ставка; семейное положение, наличие детей и иждивенцев; дата приема на работу, выхода на пенсию. Данные о дополнительных выплатах отражаются в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах». Заполняя этот раздел, необходимо отразить данные: 1, 2 графа - номер и дата приказа по учреждению, который является основанием для дополнительных выплат; 3, 4 графа – наименование учреждения или структурного подразделения, должность; 5 графа – размер заработной платы; 6-13 графа – суммы и виды начислений на заработную плату, доплат.

При проверке выявлено, что в Учреждении карточки-справки заполняются не полностью.

В МБОУ ООШ № 4 ведется совместный учет основной и совместительской работы, то есть на одного работника заводится одна карточка-справка, в которой отражается начисление оплаты труда как по основной, так и по совместительской должностям. Согласно положениям Приказа № 52н, формой 0504417 не предусмотрено заполнение данных по двум должностям. *Если сотрудник работает на основной должности и по совместительству, то на него заполняются две Карточки-справки.*

На основании приказа Минфина от 30.03.2015 года № 52н, расчетно-платежная ведомость ф.0504401 предназначена для начисления заработной платы сотрудникам государственных учреждений. Так же эта форма прописана в учетной политике Учреждения.

В проверяемом периоде расчетно-платежные ведомости составлялись ежемесячно по неунифицированной форме, которые не отвечают методическим указаниям по применению первичной учетной документации.

#### **Расчеты с персоналом по оплате труда**

Проверка заработной платы за 2020 год проведена выборочным методом (помесечно, отдельно взятых сотрудников).

В июле 2020 года заведующему хозяйством Молькину Павлу Петровичу на основании приказа о совмещении должностей № 33 от 15.07.2020 года по профессии сторож с 01.07.2020 по 31.07.2020 год произведено начисление оплаты на время больничного листа Шияна В.Н. в размере 0,76 ставки от оклада – 6 770 рублей 00 копеек с учетом 80 % стимулирующей выплаты. Расчет по данной выплате произведен не верно:

Расчет доплаты (руб.)		Разница (руб.)
по данным карточки-справки	по данным бухгалтера-реvisора	
13 858,59 (10 571,68 + 515,19 + 25 %)	13 842,00 (окл. 6770,00 * 0,76 ст + стим. 80 % + праздн. 402,64 (50,33*4 ч.*2) + ночн. 1 409,60 (50,33*35 % * 80 ч.) + р.к. 25 %)	16,59

В августе 2020 года с письменного согласия Молькина Павла Петровича издается приказ о совмещении должностей № 33а от 03.08.2020 года по профессии сторож на период больничного листа Шияна В.Н. с 01.08.2020 по 16.08.2020 в

размере 0,76 ставки от оклада – 6 770 рублей 00 копеек с учетом 80 % стимулирующей выплаты. Согласно табеля учета рабочего времени Молькин П.П. в должности сторож отработал с 01.08.2020 по 31.08.2020 год. В сентябре издается приказ от 14.09.2020 года № 55 о совмещении должностей с 17.08.2020 по 31.08.2020 года. Расчет начисления за период:

- с 01.08.2020 по 16.08.2020 по данным расчетно-платежной ведомости № 35 за август 2020 г. составил – 7 005,11 руб. (который не отражен в карточке-справке);  
 - с 17.08.2020 по 31.08.2020 г. начисление составило – 6 607,30 руб.

Итого за период с 01.08.2020 по 31.08.2020 общая сумма начисления по данным бухгалтерского учета составила 13 612,41 руб. По данным расчета бухгалтера-ревизора – 13 650,38 руб.  $(6\ 770,00 * 0,76 + 80\% = 9\ 261,36 + 1\ 658,94 \text{ (ночн. } 9\ 261,36 / 168 * 35\% * 86 \text{ час.)} + 2\ 730,08 \text{ (25\% р.к.)}$ . Начисленная сумма за исполнение обязанностей сторожа Молькину П.П. занижена на 37 рублей 97 копеек с учетом районного коэффициента.

В сентябре 2020 года заведующему хозяйством Молькину П.П. согласно приказа от 14.09.2020 года № 57 «О предоставлении отпуска работника» был произведен расчет отпускных бухгалтером в сумме 34 044,01 руб., по расчетам бухгалтера-ревизора – 36 681,94 руб., начисленная сумма занижена на 2 637,93 руб.

Согласно приказов о совмещении должностей от 17.11.2020 № 77 и от 11.12.2020 № 84 на время отсутствия сторожа Шияна В.Н. с 03.11.2020 по 28.12.2020 год за дополнительную работу Молькину П.П. произвести расчет 0,76 ставки (1 ст. – 6 770,00 руб.), фиксированная выплата – 80 % и компенсационная выплата в размере 1 310,32 руб. По штатному расписанию от 01 октября 2020 года № ША-1 ставка сторожа равна 6 770,00 руб. с фиксированной выплатой 87 %.

*Согласно ст. 149 ТК РФ при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных, в частности при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), работнику производятся соответствующие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором. То есть совмещение должностей относится к работе в условиях, отклоняющихся от нормальных. Поэтому оплата за совмещение исходя из рассмотренных выше норм законодательства, а также на основании ч. 1 ст. 129 ТК РФ по своей природе является компенсационной выплатой (доплата за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных). Кроме того, так как доплата за совмещение профессий (должностей) является частью заработной платы, на нее начисляются районный коэффициент и процентная надбавка (ст. 315, 316 ТК РФ).*

*Так же в ноябре и декабре 2020 года заведующему хозяйством Молькину П.П. за совмещение должности «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» в размере 0,5 ставки (7110,00 \* 0,5 = 3 555,00 руб.) бухгалтерией начислялось от ставки равной 7 820, то есть в размере 3 910,00 руб. Приказ о каких-либо изменениях отсутствует.*

Расчет доплаты (руб.)		Разница (руб.)
по данным карточки-справки	по данным бухгалтера-ревизора	
<b>Ноябрь 2020</b>		
<b>32 765,64</b> <i>(окл. 7494,17 + 61 % + 3747,08 + 9951,62 (0,76 ст. сторожа + стим. выплата + 1310,32) + праздн. 448,20</i>	<b>32 887,23</b> <i>(окл. 7494,17 + 61 % + 3406,88 (окл. 7110,00 * 0,5 ст./24*23) + 8659,37 (окл. 6093 * 0,76 ст. + стим. 87 %)</i>	<b>929,26</b>

+ р.к. 25 %)	+праздн. 524,80 (65,6*4 ч.*2) + ночн. 1653,12 (65,60*35 % * 72 ч.) + р.к. 25 %)	
<b>Декабрь 2020</b>		
<b>35 156,36</b> (окл. 7820,00 + 61 % + 3910,00 + 9230,49 (0,76 ст. сторожа + стим. выплата + 1724,11) + р.к. 25 % + разовая выплата 2993,00)	<b>37 574,25</b> (окл. 7820,00 + 61 % + 3555,00 (окл. 7110,00 * 0,5 ст.) + 8366,54 совмещение с 01.12.2020 по 28.12.2020 (окл. 6770,00 * 0,76 ст. + стим. 87 % : 23 * 20) + ночн. 1605,48 (67,47*35%*68 час.) + 1254,98 совмещение с 29.12.2020 по 31.12.2020 (6770*0,76+87% : 23*3) + ночн. 292,80 (104,58*35 % * 8ч.) + р.к. 25 %) + разов. выплата 2993,00)	<b>2 417,89</b>

Таким образом, начисление оплаты труда за 2020 год Молькину Павлу Петровичу было занижено на общую сумму 13 011,57 руб.

При начислении оплаты труда сторожам трудовым законодательством допускается установление окладов как составных частей заработной платы работников в размере менее МРОТ, при условии, что заработная плата, включая стимулирующие и компенсационные выплаты, не ниже МРОТ. Нормальное число рабочих часов за учетный период определяется исходя из установленной для данной категории работников еженедельной продолжительности рабочего времени.

Расчет начисления оплаты труда за 2020 год сторожу Штайтенберг Петру Викторовичу представлен в таблице:

<b>Начисление оплаты труда</b>		Разница (руб.)
по данным бухгалтера ДОУ	по данным бухгалтера-ревизора	
<b>Январь</b>		
Расчет 1 часа: При окладе сторожа 6770,00 руб. * 0,76 ставки + 80 % выплаты стимулирующего характера = 9 261,36 руб. : 103,36 ч. (133 ч. * 0,76 ст.) = 89,60 руб.		
25 579,01 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + праз. 9 431,89 + ночн. 1 769,96 + р.к. 25%)	30 919,10 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + праздн. 12 902,40 (89,60*72ч.*2) + ночн. 2 571,52 (89,60*35 % * 82 ч.) + р.к. 25 %)	5 340,09
<b>Февраль</b>		
Расчет 1 часа: 9261,36 руб. : 115,52 ч. = 80,17 руб.		
13 731,84 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	14 312,50 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + ночн. 2 188,64(80,17*35 % * 78 ч.) + р.к. 25 %)	580,66
<b>Март</b>		
Расчет 1 часа: 9261,36 руб. : 127,68 ч. = 72,54 руб.		
16 429,40 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + праз. 2 120,93 + ночн. 1 761,23 + р.к. 25%)	17 556,18 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + праздн. 2 785,20(72,54*20 ч.*2) + ночн. 1 998,38(72,54*35 % * 82 ч.) + р.к. 25 %)	1 126,78
<b>Апрель</b>		
Расчет 1 часа: 9261,36 руб. : 133 ч. = 69,63 руб.		
13 731,84 (окл. 5 145,20 + стим. 80% + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	14 013,75 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + ночн. 1 949,64(69,63*35 % * 80 ч.) + р.к. 25 %)	281,91
<b>Май</b>		
Расчет 1 часа: 9261,36 руб. : 85,12 ч. = 108,80 руб.		

17 864,11 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + праз. 3 167,25 + ночн. 1 862,68 + р.к. 25%)	22 198,30 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + праздн. 5 222,40(108,80*24 ч.*2) + ночн. 3 274,88(108,8*35 % * 86 ч.) + р.к. 25 %)	4 334,19
<b>Июнь</b>		
Расчет 1 часа: 9261,36 руб. :120,84 ч. = 76,64 руб.		
15 252,05 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + праз. 1 216,17+ ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	18 091,10 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + праз. 3 065,60(76,64*20 ч.*2) + ночн. 2 145,92(76,64*35 % *808 ч.) + р.к. 25)	2 839,05
<b>Июль</b>		
Расчет 1 часа: 9261,36 руб. :133,76 ч. = 69,24 руб.		
13 731,84 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + ночн. 1 761,23 + р.к. 25%)	14 000,10 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + ночн. 1 938,72(69,24*35 % * 80 ч.) + р.к. 25%)	268,26
<b>Август</b>		
Расчет 1 часа: 9261,36 руб. :127,68 ч. = 72,54руб		
13 778,24 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + ночн. 1 761,23 + р.к. 25%)	14 306,01 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + ночн. 2 691,23 (72,54*35 % * 106 ч.) + р.к. 25%)	527,77
<b>Сентябрь</b>		
Расчет 1 часа: 9261,36 руб. :133,76 ч. = 69,24руб		
13 731,84 (окл. 5 145,20 + стим. 80 % + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	14 000,10 (окл. 6 770,00 + стим. 80 % + ночн. 1 938,72(69,24*35 % * 80 ч.) + р.к. 25%)	268,26
В связи с увеличением размеров стимулирующих выплат работникам с 1 октября 2020 года на 3,0 процента, стоимость 1 часа при 40-часовой рабочей недели будет равен:		
<b>Октябрь</b>		
Расчет 1 часа: При окладе сторожа 0,76 ставки 5 145,20 руб. + 87 % выплаты стимулирующего характера = 9 621,52 руб. :133,76 ч. = 71,93 руб.		
28 408,09 (окл. 5 143,20 + стим. 87 % + ночн. 1 724,11 + р.к. 25% + отп. 14 610,43)	29 343,69 (окл. 5 145,20 + стим. 87 % + ночн. 2 165,09 (71,93*35 % * 86 ч.) + р.к. 25% + отп. 14 610,43)	935,60
<b>Ноябрь</b>		
Расчет 1 часа: 223,82 руб. :6,08 ч. = 36,81 руб.		
683,25 (окл. 257,26 + стим. 87 % + ночн. 65,52 + р.к. 25%)	697,97 (окл. 257,26 + стим. 87 % + ночн. 77,30 (36,81*35 % * 6 ч.) + р.к. 25%)	14,72
<b>Декабрь</b>		
Расчет 1 часа: 9 621,52 руб. :139,08 ч. = 69,18 руб.		
16 657,80 (окл. 5 145,20 + стим. 87 % + ночн. 1 310,32 + р.к. 25% +премия 2 993,00)	17 433,70 (окл. 5 145,20 + стим. 87 + ночн. 1931,04 (69,18*35 % * 80 ч.) + р.к. 25% + премия 2 993,00)	775,90
<b>189 579,31</b>	<b>206 872,50</b>	<b>17 293,19</b>

Из таблицы видно, что начисление в праздничные дни рассчитывалось от ставки (оклада) без учета компенсационных и стимулирующих надбавок, а начисление за работу в ночное время ежемесячно составляло – 1 724,11 руб.

При оплате труда в выходной день работодатель должен учитывать не только тарифную часть зарплаты, районные коэффициенты и процентные надбавки, но и компенсационные и стимулирующие выплаты. Данное толкование ст. 153 ТК РФ,

приведенное в Постановлении Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26-П, распространяется на всех работодателей без исключения.

Таким образом, начисленная заработная плата за 2020 год сторожу Штайтенбергу Петру Викторовичу занижена на 17 293,19 рублей.

#### **Установление сроков выплаты заработной платы**

В соответствии с частью 6 статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Согласно пункту 4.1 изменения к Коллективному договору, утвержденного директором МБОУ ООШ № 4 Величко О.Ю., председателем первичной профсоюзной организации Горбачевой С.В. зарегистрированного в отделе труда администрации Карасукского района от 29.03.2019 года, «Днями выплаты заработной платы являются: 15 и 30 числа текущего месяца».

Выплата заработной платы производится путем перечисления денежных средств на открытые счета в банке.

Нарушения по срокам выплаты заработной платы не выявлены.

#### **Исчисление сроков выплат при увольнении**

Трудовым законодательством установлены четкие сроки расчета при увольнении (ст. 140 ТК РФ) выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

Согласно предоставленным к проверке документам, сроки выплаты расчетов при прекращении трудового договора с работниками МБОУ ООШ № 4 проверены выборочно и представлены в таблицах.

#### **Расчет при увольнении после его даты**

<b>Ф И О</b>	<b>Приказ</b>	<b>Дата увольнения</b>	<b>Дата расчета при увольнении</b>	<b>Просрочено</b>
Ерощенко Наталья Ивановна	№ 59 от 13.10.2020	13.10.2020	30.10.2020	17 дней
Огнивенко Василий Владимирович	№ 80 от 23.11.2020	23.11.2020	30.11.2020	7 дней
Воронова Ксения Григорьевна	№ 59а от 12.10.2020	12.10.2020	30.10.2020	18 дней

#### **Расчет при увольнении раньше его даты**

<b>Ф И О</b>	<b>Приказ</b>	<b>Дата увольнения</b>	<b>Дата расчета при увольнении</b>
Листюк Галина Валентиновна	№ 50 от 31.08.2020	31.08.2020	28.08.2020
Горбачева Светлана Валеньевна	№ 49 от 31.08.2020	31.08.2020	28.08.2020
Сондаренко	№ 26 от 16.03.2020	31.03.2020	30.03.2020

Расчет при увольнении раньше его даты законом прямо не запрещен. Однако ст. 140 ТК РФ предусмотрено, в какой день нужно выплатить причитающиеся работнику суммы. По общему правилу расчет производится в день увольнения (ч. 1 ст. 140 ТК РФ). Отклонение от этих положений может быть расценено как нарушение закона. Кроме того, в случае досрочного расчета с работником может потребоваться сделать перерасчет сумм (например, когда тот ушел на больничный). В этой ситуации у работодателя не будет правовых оснований требовать возратить излишне выплаченную сумму.

Работодатель, нарушивший срок расчета при увольнении работника, должен выплатить последнему компенсацию за задержку выплат в размере не ниже 1/150 действовавшей в период просрочки ключевой ставки ЦБ (ст. 236 ТК РФ). Компенсация рассчитывается за каждый день задержки, начиная со дня, следующего за днем, когда работодатель должен был произвести расчет при увольнении, по день фактического расчета включительно.

Если работодатель нарушил срок выдачи расчета при увольнении, а работник пожалуется на него в трудовую инспекцию, то работодателю грозит штраф в размере (ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ):

- от 30 000 до 50 000 руб. для организации;
- от 10 000 до 20 000 руб. для должностных лиц организации;
- от 1 000 до 5 000 руб. для ИП - работодателя.

### Отпуска

В соответствии со статьей 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

В Учреждении ведется график отпусков, утвержденный директором О.Ю. Величко от 06.12.2019 года и доведенный до сведения всех работников, в котором имеются отклонения соблюдения очередности и сроков предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков:

ФИО		Дата запланированная	Дата фактическая
Бондаренко Людмила Петровна		15.06.2020 (56 календарных дней)	с 07.07.2020 по 31.08.2020
Великородня Николаевна	Елизавета	01.07.2020 (56 календарных дней)	с 01.06.2020 по 27.07.2020
Ерощенко Наталья Ивановна		01.07.2020 (56 календарных дней)	с 01.06.2020 по 27.07.2020
Иванец Валентина Николаевна		01.07.2020 (56 календарных дней)	с 01.06.2020 по 27.07.2020
Литау Лариса Федоровна		01.07.2020 (56 календарных дней)	с 01.06.2020 по 27.07.2020
Нольфина Владимировна	Светлана	26.06.2020 (56 календарных дней)	с 01.06.2020 по 27.07.2020
Проскурина Викторвна	Татьяна	26.06.2020 (56 календарных дней)	с 01.06.2020 по 27.07.2020
Фирсова Дарья Анатольевна		01.07.2020 (56 календарных дней)	с 01.06.2020 по 27.07.2020
Щербина Вера Владимировна		26.06.2020 (56 календарных дней)	с 01.06.2020 по 27.07.2020
Дудко Елена Борисовна		01.07.2020 (28 календарных дней)	с 03.08.2020 по 30.08.2020
Огнивенко Светлана		01.08.2020 (28 календарных дней)	с 01.07.2020 по 28.07.2020

Ивановна Серпокрьл Владимировна	Надежда	01.08.2020 (28 календарных дней)	с 01.07.2020 по 28.07.2020
---------------------------------------	---------	----------------------------------	----------------------------

Если работника не устраивает время отпуска, установленное в графике, он может просить работодателя изменить даты отпуска. Для этого работник должен написать заявление о предоставлении ему отпуска в даты, отличные от тех, которые внесены в график отпусков. В этом случае предоставление отпуска является правом, а не обязанностью работодателя. Волеизъявление работника, направленное на получение отпуска вне утвержденного графика, не обязывает работодателя предоставить такой отпуск.

Оплата отпуска.

В Трудовом кодексе РФ (ч. 9 ст. 136) закреплено, что оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала, имеются в виду календарные дни (письмо Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1).

При выборочной проверке работникам МБОУ ООШ № 4 сроки выплаты «отпускных» производились с нарушениями:

Ф И О (должность)	Приказ	Период	Срок оплаты	Фактически оплачено
Балыкина Людмила Ивановна (учитель)	№ 12 от 13.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Бондарь Татьяна Константиновна (учитель)	№ 19 от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Великородняя Елизавета Николаевна (учитель)	№ 25 от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Ерошенко Наталья Ивановна (учитель)	№ 27 от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Литау Лариса Федоровна (учитель, калькулятор)	№ 30, 30а, 30б от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Метель Марина Викторовна (учитель)	№ 21 от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Мамаева Вера Васильевна (педагог-библиотекар, учитель)	№ 13 от 13.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Нольфина Светлана Владимировна (учитель)	№ 31 от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Овсянников Алексей Викторович (учитель)	№ 14 от 13.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Проскурина Татьяна Викторовна (учитель)	№ 37 от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Радушкина Людмила Владимировна (лаборант)	№ 23, 23а, 23б от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Соломенникова Лариса Андреевна (учитель)	№ 24 от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Усольцева Юлия Алексеевна	№ 333 от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Фирсова Дарья Анатольевна (учитель)	№ 34 от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Чиндина Людмила Ивановна (секретарь, делопроизводитель, учитель)	№ 15, 15а от 13.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Щербина Вера Владимировна (учитель)	№ 36 от 15.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020
Яценко Евгений Александрович (учитель)	№ 16 от 13.05.2020	с 01.06.2020 по 27.07.2020	до 29.05.2020	02.06.2020



**Выводы и предложения:**

1. Директору МБОУ ООШ № 4 Карасукского района Новосибирской области (Величко О.Ю.) принять меры по устранению нарушений, указанных в акте проверки.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения, в отдел контроля администрации Карасукского района Новосибирской области (каб.41).

Начальник отдела контроля администрации  
Карасукского района Новосибирской области



Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер - ревизор отдела контроля  
администрации Карасукского района  
Новосибирской области



Г.И. Рубан

Главный специалист-юрист юридического  
отдела администрации Карасукского района  
Новосибирской области



О.В. Замостьян

Директор МБОУ ООШ № 4  
Карасукского Района  
Новосибирской области



О.Ю. Величко « » \_\_\_\_\_ 2021г.

Руководитель  
МКУ «Управление образования  
Карасукского района»  
Новосибирской области



П.В.Баган « » \_\_\_\_\_ 2021г.

Главный бухгалтер  
МКУ «Управление образования  
Карасукского района»  
Новосибирской области



Т.В.Скляр « » \_\_\_\_\_ 2021г.