Информация

о плановой проверке финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Брасовского района Каменская начальная общеобразовательная школа за 2018 - сентябрь 2019 г.

1. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Положения формирования муниципального задания и иных нормативно-правовых актов установлено:

- в муниципальном задании на 2018 год от 18.12.2017 г. в графе 3.2. «Объем муниципальной услуги, количество муниципальных услуг» неверно проставлено значение показателя объема услуги;

- в графе 4.1. «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» указано утратившее силу Постановление №42 от 05.02.15 г. «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Брасовского района»;

- несоблюдение в 2018-19 гг. Учредителем графика перечисления средств субсидии на исполнение муниципального задания, утвержденного соглашениями о предоставлении субсидии №1 от 09.01.2018г. и №1 от 09.01.2019г.;

- значение КБК, указанное в соглашениях №1 от 09.01.18 г. и от 09.01.19 г. не соответствуют значениям КБК, указанных в муниципальных заданиях от 18.12.17 г., 09.01.18 г., от 28.12.18 г.

- в отчетах о выполнении муниципального заданиях за 6 и 9 месяцев объем утвержденной субсидии на выполнение муниципального задания в графе 4. «сведения об исполнении субсидии на выполнение муниципального задания» не соответствует данным, указанным в п.2.2. соглашений №1 от 09.01.18 г. и №1 от 09.01.19 г.

- несоответствие даты документа первоначального муниципального задания на 2018 г. и отчета по муниципальному заданию за 2-й квартал 2018 г. на сайте bus.gov.ru с датой в прикрепленных документах.

- несоответствие количества учащихся в муниципальном задании на 2019 год и в отчете ОО-1 на 01.01.2019 г. на 1 чел. - в муниципальном задании на 2019 год не указаны причины отклонений показателей от утвержденных.

2. В нарушение раздела 2 пункта 15 Порядка, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации №86н от 21.07.2011 г. выявлены факты несвоевременного размещения муниципальных заданий за 2018, 2019 гг. и отчетов о выполнении муниципальных заданий за 1-4 кв. 2018 г., за 1 кв. и 9 мес. 2019 г.

3. В нарушение п. 15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н Учреждением не соблюдены сроки размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) первоначального плана ФХД на 2018 и 2019 года**,** утвержденные 01.01.2018 и 09.01.2019 г. соответственно и изменения плана ФХД на 2018 год, утвержденные 01.01.2018 и 15.01.2019 г.

4. В нарушение требований, установленных [частью 1 статьи 13](consultantplus://offline/ref=74FEA73F276507DF8BA1F0ED48C04A4E8B460366E3E21E56C407BCEF987AA331E61AFA7C8BA3CC28491C2CCEDB25CF1EAF7A566C93588C58l8rCJ) Федерального закона N 402-ФЗ, [абзацем тринадцатым пункта 167](consultantplus://offline/ref=74FEA73F276507DF8BA1F0ED48C04A4E8B460665E4ED1E56C407BCEF987AA331E61AFA7883AAC9201D463CCA9271C101AD65496F8D5Bl8r5J) Инструкции N 191нУчреждением не отражена информация о просроченной кредиторской задолженности в сумме 750 руб. в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=B2042EFC73962BA7A76E8901A1F6992DA307B2CD6D4AE7FBAD5105CFD24444C8C01EFA54BE7EF35C17422DFC03D8D92147FED4EC54A6K6p3J) на 01.01.2019 г.

5. В нарушение п.1 и п.6 ст. 10 Федерального закона от 06.12..2011 г. №402-ФЗ « О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции по бюджетному учету, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н и п. 1.12. учетной политике Учреждения регистры бухгалтерского учета, а именно журналы операций №2 «Расчеты по безналичным денежным средствам» не составляются на бумажном носителе.

6. По состоянию на 30.09.2019 просроченная кредиторская задолженность по обязательствам в Учреждении сложилась в сумме 4003 руб.

7. Внарушение ст.34 БК РФ установлено неэффективное использование средств бюджета в сумме 133,65 тыс. руб.

8. В нарушение п. 1 ч. 4 ст. 38 Закона N 44-ФЗ в положении о контрактном управляющем и в должностной инструкции контрактного управляющего присутствуют такие полномочия как:

- разрабатывает план закупок, осуществляют подготовку изменений для внесения в план закупок, размещают в единой информационной системе план закупок и внесенные в него изменения;

- размещает план закупок на сайтах Заказчика в информационно-телекоммуникационной сети «интернет», а также опубликовывает в любых печатных изданиях;

- обеспечивает подготовку основания закупки при формировании плана закупок;

- организует утверждение плана закупок.

9. В нарушение [ч. 2 ст. 39](consultantplus://offline/ref=5FF7FB30ECAF088D4D18F1C847CA85CFCF8263A096679B038CC32F402AA11C0631783DAA611F4E3195899EB5D166F73C28D3515E1371241AE3E3I) Закона N 44-ФЗ состав единой комиссии определен в количестве 3 человек, следовало определить не менее 5 человек.

10. В нарушение [ч. 5 ст. 39](consultantplus://offline/ref=FC63A96F34642EF5368A3A5EC4C9410C1A190905FE170BA07A4B78E39250D794CFCE8FA870172BB7DBEEDBE3BA1F8E9A3B5D85A947316AFA70J1I) Закона N 44-ФЗ комиссия сформирована из лиц, не прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, не обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки**.**

11. В нарушение части 8 статьи 17 Закона о контрактной системе в сфере закупок план закупок товаров, работ, услуг на 2018 год не утвержден.

12. В нарушение части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ план закупок (работ, услуг) на 2018 год не размещен в единой информационной системе на официальном сайте zakupki.gov.ru.

13. С нарушением части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ размещен план закупок в единой информационной системе на официальном сайте zakupki.gov.ru 21.05.2019г., тогда как следовало разместить на сайте закупок до 22.01.2019г.

14. В нарушение части 10 и части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе в сфере закупок план - график на 2018 г. не утвержден и не размещен в единой информационной системе на официальном сайте zakupki.gov.ru.

15. В нарушение части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе в сфере закупок на официальном сайте www.zakupki.gov.ru план - график на 2019 г. размещен несвоевременно, а именно 21.05.2019 г., следовало разместить до 22.01.2019 г.

16. В нарушение п.1, п.11 ст. 21 закона № 44-ФЗ, части 8 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554, в 2018-19 гг. Учреждение необоснованно осуществило закупки, не предусмотренные планом-графиком, по 8 договорам у единственного поставщика на сумму 30994 руб.

17. Внарушение части 2 статьи 34 Закона   
о контрактной системе в сфере закупок при заключении договора от 09.01.2019 г. с Брасовским Райпо на сумму 5000,00 руб. установлена «предельная» цена, тогда как согласно вышеуказанной норме следовало указать, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

18. В нарушение части 2 статьи 34 Закона   
о контрактной системе в сфере закупок при заключении договора от 29.12.2017 с Брасовским Райпо твердая цена договора не указана.

19. В нарушение п.3 ст. 11 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.27 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» инвентаризация финансовых обязательств не произведена, что не позволяет в полной мере подтвердить достоверность финансовой отчетности.

20. В нарушение п. 2.8. Методических указаний N 49, п.1.7. Приложения №7 к Учетной политике Учреждения материально ответственное лицо входит в состав инвентаризационной комиссии и является её председателем, что являться основанием для признания результатов инвентаризации недействительными**.**

21. В нарушение п.9 приказа Минфина от 30.12.2017 № 274н Учреждение не опубликовала свою учетную политику на сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

22. В нарушение п. 4.4. Устава директор не согласовал с Учредителем утвержденное штатное расписание

23. В нарушение пункта 1 Примерного положения о распределении фонда стимулирующих выплат (Указ Губернатора Брянской области от 27.10.2014 N 341 (ред. от 13.02.2018) "Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Брянской области") в предоставленных положениях о распределении фонда стимулирующих выплат работникам Учреждения от 01.09.2018 и 02.09.2019 г. отсутствуют размеры выплат стимулирующего характера и порядок их установления.

24. По состоянию на 30.09.2019 г. текущая задолженность по зарплате составила 52226,52 руб., просроченная задолженность по материальной помощи составила 4000 рублей. По состоянию на 01.01.2019 год по Учреждению имелась просроченная задолженность 1% профвзносов с зарплаты за ноябрь 2018 года в размере 853,38 руб., что свидетельствует о недостоверности бухгалтерской отчетности за 2018 год.

**По результатам проверки направлено Представление об устранении выявленных** **нарушений по результатам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.**

**Учреждению следует разработать мероприятия по устранению допущенных нарушений, установить контроль за их исполнением, рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, к дисциплинарной ответственности.**