Акт

плановой камеральной проверки расходования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы Ирбитского муниципального образования «Развитие системы образования в Ирбитском муниципальном образовании до 2024 года» и соблюдение требований законодательства и других правовых актов о контрактной системе в сфере закупок (далее – контрольное мероприятие) в Управлении образования Ирбитского муниципального образования

(далее – Управление образования)

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 22 октября 2021 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказов Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020 года № 135 «План контрольных мероприятий на 2021 год», от 21.09.2021г. № 74 «О проведении проверки».

Тема контрольного мероприятия - проверка расходования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы Ирбитского муниципального образования «Развитие системы образования в Ирбитском муниципальном образовании до 2024 года» и соблюдение требований законодательства и других правовых актов о контрактной системе в сфере закупок

Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 30.09.2021 года.

Срок проведение контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 04.10.2021 г. по 22.10.2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля – Управление образования Ирбитского муниципального образования (далее – Управление образования, Учреждение).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623850, Свердловская обл., г.Ирбит, ул. Советская, д.100, тел.(34355) 6-38-96.

ИНН 6642002154, КПП 667601001, ОГРН 1026600878237.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Положением об Управлении образования Ирбитского муниципального образования, утвержденным Решением Думы Ирбитского муниципального образования от 30.04.2014г. № 259 с изменениями от 17.12.2014г. № 361, от 29.11.2016г. № 585, от 31.05.2017г. № 652, от 29.11.2017г. № 40 и зарегистрированным Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 21.02.2018г.

Для осуществления деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 01906070400 – лицевой счет главного распорядителя средств
* № 03906070400 – лицевой счет получателя бюджетных средств

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Муниципальная программа Ирбитского муниципального образования «Развитие системы образования в Ирбитском МО до 2024 года» утверждена постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 25.12.2018 № 1111-ПА (с изменениями от 05.02.2019 № 59-ПА, 01.03.2019 № 157-ПА, 25.04.2019 № 313-ПА, 10.06.2019 № 440-ПА, 20.06.2019 № 455-ПА, 01.07.2019 № 492-ПА, 02.12.2019 № 842-ПА, 919-ПА от 23.12.2019, № 789-ПА от 28.12.2020г, № 54-ПА от 02.02.2021г., № 678-ПА от 11.10.2021г.).

Решением Думы Ирбитского муниципального образования от 20.12.2018г. № 206 «О бюджете Ирбитского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года» на выполнение мероприятий подпрограммы по «Обеспечению реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в Ирбитском МО до 2024 года» первоначально предусмотрены расходы по разделу 0709 в сумме 22 748 953 руб. На конец 2019 годы расходы утверждены в сумме 23 380 794 руб., в том числе на организацию деятельности органа местного самоуправления Управления образования в сумме 3 511 932 руб. и на организацию и проведение муниципальных мероприятий в сфере образования, в т.ч. организация и проведение единого государственного экзамена в сумме 806 900 руб.

Решением Думы Ирбитского муниципального образования от 25.12.2019г. № 329 «О бюджете Ирбитского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на выполнение мероприятий подпрограммы по «Обеспечению реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в Ирбитском МО до 2024 года» предусмотрены расходы по разделу 0709 в сумме 24 262 240руб., На конец года расходы утверждены в сумме 23 697 380,97 руб., в том числе на организацию деятельности органа местного самоуправления Управления образования в сумме 3 437 788 руб. и на организацию и проведение муниципальных мероприятий в сфере образования, в т.ч. организация и проведение единого государственного экзамена в сумме 595 993 руб.

Решением Думы Ирбитского муниципального образования от 23.12.2020г. № 424 «О бюджете Ирбитского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на выполнение мероприятий подпрограммы по «Обеспечению реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в Ирбитском МО до 2024 года» предусмотрены расходы по разделу 0709 в сумме 26 313 290 руб. За девять месяцев 2021 года сумма расходов увеличилась и составляет 26 347 220 руб. в том числе на организацию деятельности органа местного самоуправления Управления образования в сумме 3 963 290 руб. и проведение мероприятий в сфере образования 974 030 руб.

Фактические расходы бюджетных средств на организацию деятельности Управления образования и проведение мероприятий в сфере образования согласно утвержденной бюджетной сметы составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Направления расходов:** | **2019 год,**  **Руб.** | **2020 год,**  **Руб.** | **9 месяцев 2021года,**  **Руб.** |
| **Деятельность органа,**  **Цст 095131000,всего**: | 3 464 438,34 | 3 381 051,76 | 2 709 331,14 |
| -Заработная плата | 2 510 201,37 | 2 512 155,57 | 1 999 631,52 |
| -Соц.пособия за счет работодателя | 9 037,08 | 3 660,75 | 5 937,99 |
| -Начисления на заработную плату | 766 160,89 | 748 050,94 | 585 471,89 |
| -Закупка товаров, работ, услуг | 179 039 | 117 184,50 | 118 290 |
| **Проведение мероприятий,**  **Цст 0951525030,всего:** | 806 900,04 | 595 993,17 | 712 589,31 |
| - закупка товаров, работ, услуг | 553 347,13 | 428 573,69 | 562 589,31 |
| - выплаты физическим лицам (стипендии) | 25 000 | 130 000 | 150 000 |
| - выплата вознаграждения педагогам | 228 552,91 | 37 419,48 | - |

Проверка расходования бюджетных средств:

Оплата труда в учреждении установлена «Положением о формировании расходов на оплату труда, размерах и условиях оплаты труда работников органов местного самоуправления Ирбитского муниципального образования», утвержденного Решением Думы Ирбитского муниципального образования от 25.04.2018г. с изменениями от 25.09.2019г. № 279, от 17.12.2019г. №325.

Штатная численность в учреждении с 01.01.2019г. по 30.09.2020г. составляет 5 единиц с 01.10.2020г. составляет 4,6 единиц. Штатные расписания утверждены Приказами Управления образования от 09.01.2019г. № 1-К, от 01.10.2019г. № 219-к, от 09.01.2020г. № 5-к, от 01.10.2020г. № 203-к, от 01.01.2021г. № 2-К. Фонд оплаты труда за 2019 год составил 2 549 851,12 руб., за 2020 год 2 512 156,25 руб., на 2021 год утвержден в сумме 2 905 753 руб.

Нарушений по начислению и выплаты заработной платы не установлено.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Учреждение в соответствии с бюджетной сметой осуществляет закупку товаров, работ, услуг не только для собственных нужд, но и для нужд образовательных учреждений Ирбитского муниципального образования по приобретению путевок для организации отдыха и оздоровления детей.

Планом-графиком закупок на 2020 год предусмотрены закупки на сумму 2 465 093,79 руб., в том числе закупки конкурентным способом на приобретение путевок для организации отдыха и оздоровления детей на сумму 826 249,60 руб. и закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в сумме 1 638 844,19руб.

Фактически учреждением осуществлены в 2020 году две закупки конкурентным способом на приобретение путевок для организации отдыха и оздоровления детей на сумму 382 950 руб. и у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключено 30 Договоров на сумму 1 026 044,19руб.

Планом-графиком закупок на 2021 год предусмотрены закупки на сумму 12 578 386 руб., в том числе закупки конкурентным способом на приобретение путевок для организации отдыха и оздоровления детей на сумму 11 117 048 руб. и закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в сумме 1 461 338руб.

За 9 месяцев 2021 года заказчиком осуществлено две закупки путем проведения запроса котировок в электронной форме и пять закупок по конкурсу с ограниченным участием в электронной форме на сумму 4 819 604,80 руб. и закупки по договорам у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя на основании пункта 4 части 1 статьи 93 в количестве 34 Договора на сумму 1 384 196,31руб.

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, в реестр закупок осуществленных у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя без заключения муниципальных контрактов не внесена информация о муниципальном контракте №1 на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления в загородных оздоровительных лагерях, расположенных в Свердловской области ООО «Екатеринбургское Туристическое Агентство» от 12.05.2021г. на сумму 579 600 руб.

Закупки товаров, работ, услуг осуществляются учреждением в соответствии с нормативными затратами утвержденными Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 20.01.2017г. № 25-ПА (в редакции от 28.05.2021г. № 369-ПА) «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Ирбитского муниципального образования, функциональных органов и подведомственных казенных учреждений».

Проверкой обоснования НМЦК и цены контракта с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем нарушений не установлено.

Проверкой расчетов за поставленные товары, оказанные услуги установлено, что все расчета с поставщиками, исполнителями производятся в сроки, предусмотренные договором. Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам отсутствует.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям заключенных договоров и целям осуществления закупки.

Проверкой полноты оказанных услуг по муниципальным контрактам на приобретение путевок для организации отдыха и оздоровления детей установлено:

- по муниципальному контракту от 02.03.2020г. № 0162300000420000003-01 ООО «ЕТА» согласно акта оказанных услуг от 27.03.2020г. №2, услуги оказаны в количестве 30 путевок с номерами №№003667-003696, что не соответствует журналу выдачи путевок. Согласно Журнала выдачи путевок «Санаторий Курьи» в период с 21.03.2020г. по 25.03.2020г. была выдана путевка с номером № 003697, услуги по которой оказаны, но номер путевки отсутствует в акте, а по путевке с номером №003684 услуги не оказаны, однако номер путевки указан в акте.

- по муниципальному контракту от 02.03.2020г. № 0162300000420000002-01 ООО «ЕТА» согласно акта оказанных услуг от 27.03.2020г. № 1, услуги оказаны по 39 путевкам с номерами №№ 003627-003665, что не соответствует журналу выдачи путевок. Согласно Журнала выдачи путевок «Санаторий Курьи» в период с 21.03.2020г. по 25.03.2020г. была выдана путевка с № 003666, услуги по которой оказаны, но номер путевки отсутствует в акте, а по путевке с № 003639, которая указана в акте, услуги не оказаны.

Все приобретенные товарно-материальные ценности приняты к учету своевременно и в полном объеме. Проверкой списания товарно-материальных ценностей нарушений не установлено.

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены подписями и печатью. Денежные средства под отчет не выдавались. Возмещения расходов работникам учреждения производится на основании авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

Расходы на оплату командировочных (суточные, проезд, проживание) бюджетной сметой не предусмотрены.

Бюджетной сметой не предусмотрены расходы на содержание имущества.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета учреждения утверждена Распоряжением от 28.12.2018г. №197.

Предыдущая проверка была проведена в 2018 году (Акт от 21.12.2018г.) за период с 01.01.2017г. по 30.10.2018г. Нарушения, установленные предыдущей проверкой, устранены полностью.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

плановой камеральной проверкой расходования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы Ирбитского муниципального образования «Развитие системы образования в Ирбитском муниципальном образовании до 2024 года» и соблюдение требований законодательства и других правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в Управлении образования Ирбитского муниципального образования за период с 01.01.2019года по 30.09.2021 установлены нарушения бюджетного законодательства:

- в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, в реестр закупок осуществленных у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя без заключения муниципальных контрактов не внесена информация о муниципальном контракте №1 на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления в загородных оздоровительных лагерях, расположенных в Свердловской области ООО «Екатеринбургское Туристическое Агентство» от 12.05.2021г. на сумму 579 600 руб.