

**Заключение №4**  
**о результатах внутренней проверки**  
**в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении**  
**«Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский»**

**На основании:**

- статья 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 07.03.2014 №209;
- Регламент, утверждённый приказом от 26.06.2017г. №78;
- План контрольных мероприятий на 2022 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2021 г. №201;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский» от 04.05.2022 г. № 71;

В соответствии с Приказом от 04 мая 2022 года № 71, Анкудиновой О.Ф. – главным специалистом по внутреннему муниципальному контролю с 16 мая по 10 июня 2022 г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский», за период: с 01.01.2019 г. по 30.04.2022 г.

**Цель контрольного мероприятия:**

- соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, определяющих основы управления казенным учреждением;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

**Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:**

- проведение инвентаризации материальных ценностей;
- своевременность и полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;
- проверка наличия у материально ответственных лиц учетных регистров и своевременности записей в них;
- присвоение инвентарных номеров объектам (предметам);
- своевременность проведения инвентаризации за проверяемый период;
- наличие утвержденных штатных расписаний;
- учет и хранение трудовых книжек;
- правомерность образования и использования фонда оплаты труда за отработанное время и во время отпуска;



- соответствия выплаты премий, надбавок и доплат требованиям приказов и положения о премировании (произведены ли данные выплаты в пределах утвержденного фонда оплаты труда);
- правильность выплат за совместительство, замещение отсутствующих работников и вакантных должностей, выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;
- расчеты по командировочным расходам;
- наличие утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы, проверка расчетов к смете;
- проверка обоснованности расходования бюджетных средств.

### **Выводы по результатам проверки:**

1. В Уставе (новая редакция) не соблюдена сквозная нумерация: после п.п. 4.8 следует п.п. 4.10, что указывает на нарушения ГОСТа 2.105-95 ЕСКД. Внести изменения.
2. Нарушение пункта 8 Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н "Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек" в трудовых книжках: Верещагиной М.А., Кудрявцева С.Н., Персицкой С.М., Ролич Э.М., Сорокиной Т.А. не указана профессия и/или специальность.
3. Нарушение пункта 8 Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н " Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек " в трудовой книжке Горбенко В.В. не указано образование;
4. Нарушение Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н " Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек " на первой странице трудовой книжки Сорокиной Т.Н. нет личной подписи работника, которая заверяет правильность внесённых сведений.
5. В нарушении **п. 2 ст. 221 БК РФ** «Бюджетная смета», в 2019 году показатели бюджетной сметы не соответствуют доведенным лимитам с разницей в сумме 14 215,58 рублей. Обосновать нарушение.
6. Превышение фактических расходов над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала в 2019 году в сумме **368 200,69 рублей**. В 2020 году превышение фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала составило **835 687,35 рублей**. Превышение фактических расходов над плановыми показателями 2021 году у педагогических работников и технического персонала составило **648 583,45 рубля**. С 01.01.2022 г. по 31.04.2022 г. превышение фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала составило **209 642,16 рубля**.



В нарушение ст. 37 Бюджетного Кодекса РФ «Принцип достоверности бюджета», общая сумма превышения составила **2 062 113,65 рублей.**

Обосновать превышение фактических расходов над плановыми показателями.

7. Превышение фактических выплат стимулирующего характера над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала составило 183 958,32 рублей.  
По выявленным отклонениям следует несоблюдение ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» и ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности». Обосновать превышение.
8. Кредиторская задолженность по родительской плате по счету 205.31 в 2019 году составила 4 429,24 рублей, в 2020 г. – 10 827,52 рублей и в 2021 г. – 18 846,60 рублей. **Обосновать кредиторскую задолженность по родительской плате по счету 205.31.**
9. Кредиторская задолженность по итогам 2019 года выражена просроченной задолженностью по счету 302.95 «Расчеты по другим экономическим санкциям» (пени по электроэнергии) в сумме 528,19 рублей. **Обосновать просроченную задолженность.**
10. В графах 11 и 12 отчета (ф.0503128) на 01.01.2020 г. сумма неисполненных бюджетных обязательств -52 143,96 рубля. Согласно совместному письму Минфина РФ и Федерального казначейства № 02-07-07/21798, 07-04-05/02-308 «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета», отражение в графах 5-12 отчета (ф. 0503128) отрицательных показателей недопустимо. **Обосновать отражение отрицательного показателя.**

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета Киренского муниципального района, надлежащего ведения бухгалтерского учета **предлагаю провести следующие мероприятия:**

- надлежащее оформление кадровых документов в соответствии установленных общегосударственных законодательных и нормативно-правовых актов, так как наличие надлежащим образом оформленных кадровых документов поможет избежать ошибок, проблем и их последствий;
- соблюдение нормативно-правовых актов в части оплаты труда работников МКОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский»;
- устранить выявленные нарушения и не допускать нарушения требований бюджетного законодательства вновь.

**Выявленные нарушения устранить в срок до 10.07.2022года.**

Главный специалист по внутреннему  
муниципальному контролю:



О.Ф. Анкудинова