Заключение №5

по результатам плановой проверки

**финансово-хозяйственной деятельности**

**в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское»**

**Основание:**

* 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 2023 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2022 г. №231;
* Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское» от 21.08.2023 г. № 127;

**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 нарушение **п. 9 р.3 СГС «Учетная политика»**. Основные положения Учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на сайте Учреждения.

Разместить, указанную информацию.

1. В учётной политике учреждения имеются отсылочные нормы на документы утратившие силу: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», и Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.12.2010 г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п.п. «г» п. 9 СГС «Учетная политика» и п.п. «г» п. 14 СГС «Концептуальные основы»** в учетной политике Учреждения не утверждены бланки путевого листа для списания ГСМ, используемые в работе Учреждения.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **Методических указаний** по применению форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина РФ **от** **30.03.2015 г. № 52н** (далее – Методические указания № 52н) в п. 2.18 р. 2 «Учет основных средств» Учетной политики указано, что списание основных средств стоимостью до 10 000 рублей производится по акту списания мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), при этом не учтены суммовые границы при выборе акта списания.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п. 7 р. 3 СГС «Учетная политика»** в Учетной политики учреждения не указана информация об учете продуктов питания и о расчетах по доходам от оказания платных услуг (**плата за питание воспитанников и обучающихся).**

Устранить нарушение

1. В нарушение **п.п. «д» п. 9 СГС «Учетная политика»** в приложении № 2 «Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации» Учетной политики Учреждения не включены в график документооборота первичные документы ф. 0504038, ф. 0504037, ф. 0504202, применяемые Учреждением на основании п. 119 Инструкции № 157н, а так же, для вышеуказанных форм первичных документов, не определены: технология обработки и правила документооборота.

Устранить нарушение.

# Не внесены дополнения в Учетную политику на 2023 год, в сроки, установленные п. 7 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, в связи с изменениями, внесенными в Инструкцию N 157н приказом Минфина РФ от 21.12.2022 г. №192н, что так же является нарушением требований п. 12, 13 СГС «Учетная политика».

Устранить нарушение.

1. В результате инвентаризации нефинансовых активов выявлены **недостача** на сумму **103 124, 40** **руб.** В нарушение п. 45 СГС «Основные средства» на балансовом учете Учреждения находятся жилые помещения, снятые с кадастрового учета.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **ст. 296 Гражданского кодекса РФ и п. 36 Инструкции № 157н** имущество, переданное в оперативное управление Управлению образования, согласно данным бухгалтерского учета находится в оперативном управлении МКОУ «Средняя школа с. Петропавловское», без письменного согласия собственника имущества – Муниципального образования Киренский район и без оформления соответствующих первичных документов.

Устранить нарушение.

1. В результате инвентаризации нефинансовых активов выявлены **излишки**. Новый объект движимого имущества – сооружение «Навес под топливные брикеты».

Принять к бухгалтерскому учету с оформлением соответствующих первичных документов.

1. По результатам инвентаризации выявлено неиспользуемое сооружение – стадион инв. № 000000000021, стоимостью **286 463,76 руб.**, В нарушение **п. 8 СГС «Основные средства и п. 35,335 Инструкции 157н** сооружение (стадион), который не используется и не приносит Учреждению экономических выгод, учитывается на счете 101.32.

Устранить нарушение.

1. В результате инвентаризации нефинансовых активов выявлено имущество не пригодное к эксплуатации на сумму 5 445,92 руб. В нарушение **п. 7 СГС «Основные средства» и п. 3 СГС «Концептуальные основы»** на счете 010100000 «Основные средства» учитывается имущество не приносящее Учреждению экономических выгод и не имеющие полезного потенциала, по причине не пригодности к эксплуатации.

Устранить нарушение

1. Несвоевременное списание и принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, ведет к нарушению требований ведения бухгалтерского учета, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности (баланса ф. 0503130), которое выразилось в **искажении показателей бухгалтерской отчетности** и повлекло искажение информации о стоимости нефинансовых активов за проверяемый период 2020 г. – 2022 г.

Устранить нарушение.

1. В нарушение требований **Приложения № 6** «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» **Учетной политики** в период 2020 – 2022 г. постоянно действующая инвентаризационная комиссия в Учреждении не утверждалась, новая комиссия утверждалась при каждом факте проведения инвентаризации.

Дать пояснения причин.

1. Даты приказов о проведении инвентаризации за 2020 г. и 2021 г. выпадают на выходной день (31.10.2020 г., 31.12.2021 г.), период проведения инвентаризации 31.10.2020 г., 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. так же является официальным выходным днем. Согласно информации представленной в табелях учета рабочего времени за 2020 г. – 2022 г. работники, в указанные дни (выходные), к работе не привлекались. Привлечение сотрудника (в том числе руководителя) к работе в выходные и нерабочие праздничные дни требует оформления письменного распоряжения работодателя (**ст. 113 ТК РФ**). Привлечение работников к работе в выходные дни без письменного распоряжения руководителя является нарушением трудового законодательства.

Дать пояснения причин.

1. В нарушения требований, утвержденных **Учетной политикой** Учреждения годовая инвентаризация материальных запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью в 2020 г. и 2021 г. не проводилась.

Дать пояснение причин.

1. В нарушение **п. 36 Инструкции № 157н** основное средство Амбар-склад учитывается на счете 101.12 «Недвижимое имущество – нежилые помещения», но не удовлетворяет признакам недвижимого имущества.

Устранить нарушение.

1. Внарушение **р. 2 Учетной политики** учреждения нарушено формирование инвентарных номеров.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **р. 3 Методических указаний № 52н** при заполнении инвентарных карточек учета нефинансовых активов (амбар-склад, ограждение вокруг интерната, беседка, ограждение школьное, стадион, труба дымовая с основанием) данные об объектах основных средств заполнены не в полном объеме, а именно такие строки, как назначение объекта, местонахождение объекта, организация – изготовитель (поставщик), краткая индивидуальная характеристика, реквизиты документа о принятии объекта к учету.

Устранить нарушение.

# В нарушение р. 3 Методических указаний № 52н при заполнении инвентарной карточки учета недвижимого имущества – здания котельной данные об объектах основных средств заполнены не в полном объеме, а именно такие строки, как местонахождение объекта, краткая индивидуальная характеристика, реквизиты документа о принятии объекта к учету. В инвентарных карточках на здание школы и здание интерната не заполнены строки местонахождение объекта.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п. 2.9 Учетной политики** учреждения в инвентарной карточке учета нефинансовых активов, открытых в отношении здания интерната, не отражены сведения о наличии охранно-пожарной сигнализации, а в инвентарной карточке здания школы не отражены сведения о наличии охранно-пожарной сигнализации и периметральном освещении.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п. 27 Инструкции № 157н и п. 2.18 Учетной политики** в инвентарных карточках учета зданий в разделе «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» вносятся только данные о ремонтах изменяющих стоимость объекта основных средств (реконструкция, модернизация, дооборудование), данные о ремонтах результаты которых не меняют стоимость объекта основных средств инвентарные карточки не внесены.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п. 33, 39 СГС «Основные средства»и п. 86 Инструкции № 157н**, амортизация по основному средству «Компьютер в сборе (монитор Dell, мат.плата Asus+мышь+клавиат) 11 черн., 1 чер-сереб)» (12 шт.) не начислена в полном объеме.

Устранить нарушение

1. В нарушение требований **п. 1.1 Приложения № 5** «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов» **Учетной политики** за период с 01.01.2020 г. по 31.08.2023 г. приказ о создании комиссии по поступлению и выбытию активов не издавался.

Дать пояснение причин нарушения.

1. В нарушение требований **п. 1.13 Приложения № 5** «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов» **Учетной политики** принятие к учету нефинансовых активов производилось без создания комиссии по поступлению и выбытию активов, и без составления соответствующих документов.

Дать пояснения причин нарушения.

1. В нарушение требований **Инструкции № 157н и ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета»** на протяжении 2020 – 2022 г. бензин, выбытие которого оформлялось на основании путевых листов, списывался сверх утвержденных норм расхода ГСМ в количестве 11,75 л на сумму **522,78 руб**., в том числе: в 2020 г. в количестве 11,29 л на сумму 502,66 руб., в 2021 г. в количестве 0,46 л на сумму 20,12 руб., в 2022 г. в количестве 1,65 л на сумму 74,54 руб.

Дать пояснения причин нарушения. Устранить нарушение.

1. В нарушение **ст. 9 Федерального закона № 402 ФЗ и п. 21 СГС «Концептуальные основы»** списание бензина израсходованного в июне 2022 г., принято к бухгалтерскому учету в 2023 г., бензин, израсходованный в июле 2022 г. и в период с января по август 2023 г., что подтверждается представленными к проверке путевыми листами, к бухгалтерскому учету не принят.

Дать пояснения причин нарушения. Устранить нарушние.

1. В нарушение требований **Инструкции № 157н и ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета»** в 2021 г. списан бензин сверх норм расхода ГСМ в количестве 666,24 л на сумму **29 525,59 руб.** Данное списание не подтверждено путевыми листами и другими первичными документами.

Дать пояснения причин нарушения. Устранить нарушение.

1. Несвоевременное списание бензина привело к нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности (баланса ф. 0503130), которое выразилось в **искажении показателей бухгалтерской отчетности** и повлекло искажение информации о стоимости нефинансовых активов на конец отчетного периода.

Устранить нарушение.

1. Бухгалтерские справки, представленные к проверке, к актам списания материалов не заверены подписью главного бухгалтера, что предусмотрено формой документа.

Устранить нарушение.

1. На забалансовых счета бухгалтерского учета 27 ««Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» и 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» не отражены данные о движении специальной одежды и запасных частей к автобусу, что привело **к искажению данных справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах** в составе в составе баланса (ф. 0503130) на отчетную дату.

Дать пояснение причин нарушения. Устранить нарушение.

1. В нарушение **ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета»** выявлено поступление угля, не подтвержденное документально, в количестве **30 тонн** на сумму **213 913,98** **руб.** Данное нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности (баланса ф. 0503130), которое выразилось в искажении показателей бухгалтерской отчетности и повлекло искажение информации о стоимости нефинансовых активов за отчетные периоды 2021 – 2022 г.

Дать пояснения причин нарушения. Устранить нарушение.

1. Выявлен рост расходов на электроэнергию для котельной наблюдался в 2022 г., расходы в 2022 г. составили 25 542 кВт, что выше расходов 2021 г на 8 250 кВт, 2020 г. на 13 745 кВт.

Дать пояснения причин роста расходов на электроснабжение котельной.

1. В нарушение **п. 42 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" (далее - Порядок № 320 н) в период с 01.01.2020 г. по 03.09.2023 г. ответственный за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек и вкладышей в них не назначался.

Дать пояснения причин нарушения.

1. В нарушение **п. 8 Порядка № 320н** в трудовых книжках Березовской Г.И., Золотовской Т.Ю., Солодовой Е.Н., Брезовского В.В. не указана профессия и/или специальность.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п. 10 Порядка N 320н** в трудовой книжке Таракановой А.О., Таракановой Н.Ю., Докучаевой Е.С., Головиной С.А., Березовской Е.И. в Сведениях о работе при приеме на работу не указали сокращенное наименование организации.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п. 33 Порядка № 320н** в трудовой книжке Солодовой Е.Н. на титульном листе трудовой книжки нет штампа с надписью «Выдан вкладыш» и информации серии и номере вкладыша.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п. 3.3 Приказа Рособрнадзора РФ от 14.08.2020 г. № 831** "Об утверждении Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и формату представления информации" коллективный договор принятый на собрании коллектива и зарегистрированный в администрации Киренского муниципального района 18.04.2022 г. регистрационный № 7, со сроком действия до 2025 г. на официальном сайте Учреждения не размещен

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п. 1 ст. 221 БК РФ «Бюджетная смета» и п. 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет** казенных учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 14 февраля 2018 г. N 26н не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское» главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации Киренского муниципального района, в ведении которого находится школа.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п. 8 Общих требований № 26н** обоснования плановых сметных показателей, установленной формы, не оформляются.

Дать пояснения причин нарушения.

1. В нарушение **п. 2 ст 221 БК РФ «Бюджетная смета»** и **п. 14 – 16 Общих требований № 26н** изменения в смету и изменения показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей в Учреждении не утверждаются.

Дать пояснения причин нарушения.

1. В нарушение **п. 2 ст. 221 БК РФ «Бюджетная смета»**, утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 13.01.2022 г. в сумме **205 186,00 руб.** и на 19.01.2023 г. в сумме **210 600,00 руб.**

Дать пояснения причин нарушения.

1. В нарушение **ст. 65 Трудового кодекса РФ** водителем Таракановым А.О. при приеме на работу 07.02.2023 г. не представлена справка об отсутствии судимости.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **ст. 67 Трудового кодекса РФ** с работником Таракановой Н.Ю., принятой на работу, согласно приказу директора от 01.09.2023 г. № 13-к, не заключен трудовой договор.

Устранить нарушение.

1. В нарушение несоответствие **ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»** выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями по заработной плате у педагогических работников в 2020-2021 г. на сумму **1 905 319,70 руб.,** у воспитателей в 2021 г. на сумму **69 605,95 руб.** и у технического персонала в 2021 г. на сумму **24 600,09 руб.**

Дать пояснения причин нарушения.

1. В нарушение **ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»** выявлено превышение фактических показаний над плановыми по стимулирующим выплатам воспитателям в 2021 г. на сумму **47 089,33 руб.**

Дать пояснения причин нарушения.

1. В нарушение требований **п. 12 Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа** к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, утвержденными решением Думы Киренского района от 23.07.2008г. № 61/4, выявлено нарушение сроков сдачи отчетов о произведенных расходах отчетов о произведенных расходах.

Дать пояснения причин нарушения.

1. В нарушение **п. 13 Постановления Правительства РФ от 20.10.2021 г. №1802** «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и требований **письма Министерства Просвещения РФ от 17.05.2021 г. № ГД-1158/01** «О размещении меню» размещение ежедневного меню горячего питания для обучающихся начальной школы началось с 02.09.2021 г., с нарушением установленных сроков, ежедневная периодичность размещения так же нарушена.

Дать пояснения причин нарушения. Устранить нарушение.

1. В нарушение требований **Инструкции № 157н и ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета»** за проверяемый период не были списаны продукты питания на сумму 54,67 руб.

Дать пояснения причин нарушения. Устранить нарушение.

1. Фактические затраты на электроэнергию в 2022 г. выросли по сравнению с аналогичным периодом 2021 г. На сумму 45 195,72 руб (33 %), в натуральном выражении 7 162 кВт.ч., а по сравнению с аналогичным периодом 2020 г. рост фактических затрат составил 78 905,29 руб. (75%), в натуральном выражении 13 018 кВт.ч.

Дать пояснения причин роста расходов на электроэнергию.

1. В нарушении **ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»** выявлено образование дебиторской и кредиторской задолженности по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг».

Дать пояснение причин нарушения.

1. В нарушение **п. 6 ст. 103 «Реестр контрактов, заключенных заказчиками» и ст. 12 «Принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок» Закона 44-ФЗ** в муниципальные контракты на электроэнергию на конец периодов не внесены изменения по объему и стоимости оказанных услуг.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **п. 6 ст.103 «Реестр контрактов, заключенных заказчиками» и ст. 12 «Принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок» Закона 44-ФЗ** исполнение контрактов, размещенных в Единой информационной системе, на конец периодов 2020 – 2021 г. не завершено.

Устранить нарушение.

1. В нарушение **ст. 103 Закона 44-ФЗ** информация об исполнении контрактов размещается в реестре контрактов с нарушением установленных сроков.

Дать пояснения причин нарушения.

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 с установленными общегосударственными законодательными и нормативно-правовыми актами, так как наличие надлежащим образом оформленных кадровых документов поможет избежать ошибок, проблем и их последствий;

- привести в соответствие с действующим законодательством Учетную политику Учреждения;

**-** соблюдение нормативно-правовых актов в части учета нефинансовых активов и продуктов питания;

- соблюдения требований законодательства о закупках;

**-** устранить выявленные нарушения и не допускать нарушения требований бюджетного законодательства вновь.

**Выявленные нарушения устранить в срок до 19.10.2023года.**

Главный специалист по внутреннему

муниципальному контролю: Н.О.Тупицына