

Заключение №5
о результатах проверки
финансово-хозяйственной деятельности
в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении
«Средняя общеобразовательная школа № 3 г. Киренска»

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 2022 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2021 г. №201;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3 г. Киренска» от 29.08.2022 г. № 145;

В соответствии с Приказом от 29 августа 2022 года № 145, Анкудиновой О.Ф. – главным специалистом по внутреннему муниципальному контролю с 05 сентября по 30 сентября 2022 г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3 г. Киренска», за период: с 01.01.2019 г. по 31.08.2022 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 положений 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 8 пункта 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 Горбуновой Т.В., Денисовой С.В., Добрыниной В.Ю., Жмуранковой Л.Ю., Чудиновой Н.С. не указана профессия и/или специальность;
3. 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 работников Добрыниной В.Ю. и Тарасовой Л.Н. нет личной подписи работника, которая заверяет правильность внесённых сведений;
4. Нарушение 9 пункта 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 Власовой Н.В. и Добрыниной В.Ю. сведения о работе записаны в «Сведениях о награждениях/поощрениях».
5. Превышение фактических расходов над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала в 2019 году в сумме **1 105 337,54 рублей**. В 2020 году превышение фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала составило **4 194 093,30 рубля**. Превышение фактических расходов над плановыми показателями 2021 году у педагогических работников и технического персонала составило **3 518 661,02 рубль**. С 01.01.2022 г. по 31.08.2022 г. превышение

фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала составило **3 527 951,52 рубль**.
В нарушение ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета»,
общая сумма превышения составила **12 346 043,38 рубля**.

Обосновать превышение фактических расходов над плановыми показателями.

6. В приказе от 30.08.2019 г. № 125 «Об установлении компенсационных выплат классное руководство» педагогу Алешкиной И.А. установлена выплата в размере 18%, в тарификационном списке, утвержденном директором учреждения от 11.01.2021 г. № 9-Ш данная выплата установлена в размере 17%. Сумма недоплаты составляет 638,64 рублей.

В приказе «Об установлении минимальных окладов», утвержденном директором 01.09.2021 г. № 117-ш, педагогу Кобелевой А.С.

установлен минимальный оклад в размере 7 983,00 руб., в тарификационном списке, утвержденном приказом директора учреждения 01.09.2021 г. № 99-Ш вышеупомянутый сотрудник отсутствует.

В соответствии с вышеуказанными данными, установлено нарушение **ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»**.

По выявленным отклонениям, фактически выплаченных стимулирующих выплат от заложенных в штатном расписании, следует несоблюдение **ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности»**.

Обосновать несоответствие данных стимулирующих выплат тарификационных списков и штатных расписаний, Приказам «Об утверждении компенсационных выплат» у педагогов и технического персонала.

7. Кредиторская задолженность по родительской плате по счету 205.31 в 2020 и 2021 годах составила 42 400,00 рублей. Обосновать кредиторскую задолженность по родительской плате по счету 205.31 в 2020 г.-2021 г.
8. В 2020 году цена контракта электроэнергии составила 148 000,00 рублей. Сумма счетов и дополнительного соглашения за 2020 г. составила 228 587,61 рублей. В 2021 году цена контракта электроэнергии составила 238 664,54 рублей. Сумма счетов и дополнительного соглашения за 2021 г. составила 399 804,70 рубля. Обосновать резкое повышение суммы дополнительных соглашений к контракту электроэнергии за 2020 и 2021 годы.
9. По данным годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) в 2021 г. была произведена закупка товаров, работ, услуг в сфере коммунальных услуг (КВР 247) на сумму **3 555 762,78** рубля. Обосновать данную закупку.
10. Кредиторская задолженность по итогам 2019 года выражена просроченной задолженностью по счету 302.95 «Расчеты по другим

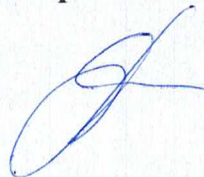
- экономическим санкциям» (пени по электроэнергии) в сумме 1 950,07 рублей. **Обосновать просроченную задолженность.**
11. В графах 11 и 12 отчета (ф.0503128) на 01.01.2020 г. сумма неисполненных принятых бюджетных обязательств - 248 994,49 рубля. Согласно совместному письму Минфина РФ и Федерального 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 «Средняя общеобразовательная школа № 3 г. Киренска»;
- устранить выявленные нарушения и не допускать нарушения требований бюджетного законодательства вновь.

Выявленные нарушения устранить в срок до 21.10.2022года.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному контролю:



О.Ф. Анкудинова