

Заключение №3
о результатах проверки
в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении
«Криволукская Средняя общеобразовательная школа им. Героя
Советского союза Тюрнёва П.Ф.»

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, утверждённый приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2021 г. №201;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном образовательном учреждении «Криволукская СОШ им. Героя Советского Союза Тюрнёва П.Ф.» от 28.03.2022 г. № 50;

В соответствии с Приказом от 28 марта 2022 года № 50, Анкудиновой О.Ф. – главным специалистом по внутреннему муниципальному контролю с 04 апреля по 29 апреля 2022 г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном образовательном учреждении «Криволукская СОШ им. Героя Советского Союза Тюрнёва П.Ф.» , за период: с 01.01.2019 г. по 31.03.2022 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 2.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. N 69 "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек", в трудовых книжках: Тетериной М.А., Солдатенко А.А., Увановой Е.В. не указана профессия и/или специальность.
3. Превышение фактических расходов над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала в 2019 году в сумме **1 146 437,14 рублей**. В 2020 году превышение фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала составило **607 838,18 рублей**. Превышение фактических расходов над плановыми показателями 2021 году у педагогических работников и технического персонала составило **1 837 111,20 рубль**. С 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г. превышение фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала составило **453 441,50 рубль**.
В нарушение ст. 37 Бюджетного Кодекса РФ «Принцип достоверности бюджета», общая сумма превышения составила 4 044 828,02 рублей.
Обосновать превышение фактических расходов над плановыми показателями.
4. В Приказе «Об установлении персонального повышающего коэффициента», утвержденном директором учреждения 30.08.2019 г. № 121, повару Хорошевой Л.М. установлен персональный повышающий коэффициент в размере 62 %, в штатном расписании, утвержденном приказом директора учреждения 14.01.2020 г. № 21

данный вид компенсации установлен в размере 75%. Переплата составила 7 419,36 рублей.

В Приказе «Об утверждении компенсационных выплат за проверку письменных работ», утвержденном директором 30.08.2019 г. № 124, педагогу Стрелковой М.М. установлены компенсационные выплаты за проверку письменных работ по литературе в размере 5%, в тарификационном списке, утвержденном приказом директора учреждения 14.01.2020 г. № 21 данный вид компенсации отсутствует. Сумма выплаты составляет 1 951,44 рубль.

В Приказе от 30.08.2019 г. № 125 «Об установлении компенсационных выплат классным руководителям» педагогу Тарасовой А.М. установлена выплата в размере 7%, в тарификационном списке, утвержденном приказом директора учреждения 14.01.2020 г. № 21 данная выплата отсутствует. Сумма выплаты составляет 4 470,48 рублей.

В Приказе «Об установлении персонального повышающего коэффициента», утвержденном директором 31.08.2020 г. № 134, заведующему хозяйством Круткову И.А. установлен повышающий коэффициент в размере 78%, повару Хорошевой Л.М. в размере 75%, в штатном расписании, утвержденном приказом директором учреждения 25.01.2021 г. № 24 данный вид надбавки установлен в размере 88% у Круткова И.А. и 85 % у Хорошевой Л.М. Сумма переплаты составила 11 777,60 рублей.

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

5. В 2019 г. переплат и задолженностей нет. Кредиторская задолженность по родительской плате по счету 205.31 в 2020 и 2021 годах составила 16 138,00 рублей. Обосновать кредиторскую задолженность по родительской плате по счету 205.31 в 2020 г.-2021 г., в сумме 16 138,00 рублей.
6. **Нарушении ст. 34 БК РФ** «Принцип эффективности бюджетных средств». Обосновать дебиторскую задолженность по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» по итогам 2019 года, в сумме 365 559,54 рублей.
7. Кредиторская задолженность по итогам 2019 года выражена просроченной задолженностью по счету 302.95 «Расчеты по другим экономическим санкциям» (пени по электроэнергии) в сумме 1 945,92 рублей. **Обосновать просроченную задолженность.**

8. В графах 11 и 12 отчета (ф.0503128) на 01.01.2020 г. сумма неисполненных бюджетных обязательств -365 560,35 рублей. 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.**
9. В 2020 году цена контракта электроэнергии составила 254 640,00 рублей. Сумма счетов и дополнительного соглашения за 2020 г. составила 4 554,87 рубля. Обосновать резкое снижение суммы дополнительного соглашения к контракту электроэнергии за 2020 год.
10. По данным годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) в 2020 г. была произведена закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243) на сумму 146 505,00 рублей, в то время как здание школы введено эксплуатацию по завершении нового строительства в 2019 году. Обосновать данную закупку.

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 «Криволукская СОШ им. Героя Советского Союза Тюрнёва П.Ф.»;
- устранить выявленные нарушения и не допускать нарушения требований бюджетного законодательства вновь.

Выявленные нарушения устранить в срок до 27.05.2022года.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному контролю:



О.Ф. Анкудинова