УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно – счётной

палаты МО «Онгудайский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«27» февраля 2020 г. (приказ №3)

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**По проверки целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидий на иные цели, поступления доходов и использование средств, полученных от приносящей доход деятельности, аудит закупок в МБОУ «Купчегеньская средняя общеобразовательная школа»**

с. Онгудай. 25.02.2020 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район» на 2020 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета МО «Онгудайский район», использованные при выполнении полномочий получателя бюджетных средств с учетом особенностей правового положения учреждения, имущество, закрепленное на праве оперативного управления и расходы на его содержание.

**Наименование объекта контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Купчегеньская средняя общеобразовательная школа».

**Цель контрольного мероприятия:** предупреждение, выявление и пресечение нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере.

**Проверяемый период деятельности:** 2017 г., 2018 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15.01.2020 г. по 17.02.2020 г.

Проверка проведена на основании материалов, представленных МБОУ «Купчегеньская СОШ». По результатам контрольного мероприятия составлен Акт от 25.02.2020 года. Акт подписан директором МБОУ «Купчегеньская СОШ» без протокола разногласий.

**Объем проверенных бюджетных средств составляет –**  49411,54 тыс. руб.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Проверка учредительных, регистрационных документов на соответствие осуществляемой деятельности.**

Устав в новой редакции не зарегистрирован в налоговом органе, не получен лист записи ЕГРЮЛ по [форме №Р50007](consultantplus://offline/ref=21E7C12AC5F3CA3AF7C506D8DA1605091F4392361BD0F802DC0633345F189A0373375FAB709A53EF06C7C83609D5B76037794FB67F5BA4BBUEV2C) и устав в новой редакции или изменения в него с отметкой налогового органа ([п. 3 ст. 11](consultantplus://offline/ref=21E7C12AC5F3CA3AF7C506D8DA1605091E419E3514DCF802DC0633345F189A0373375FAE729D58B95588C96A4F81A46237794DB763U5V9C) Федеральный закон от 08.08.2001 №129 о регистрации юр. лиц и ИП).

Уставом не предусмотрена возможность ведения учреждением дополнительной образовательной деятельности приносящей доход (присмотр и уход, предоставление питания). Не сформирована нормативная база для ведения данных услуг ([п. 34](https://www.referent.ru/1/241875?l5366#l5366) ст. 2 Закона № 273-ФЗ, Положениями [статьи 65](https://www.referent.ru/1/241875?l5766#l5766) Закона № 273-ФЗ).

в Уставе учреждения (в последней редакции) не **содержится информации о дополнительных** образовательных программах (общеразвивающие программы) и их направленности.

**2. Проверка разработки, утверждения, выполнения муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности.**

В муниципальном задании наименование муниципальной услуги «предоставление дополнительного образования» не соответствует основной деятельности по Уставу «реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Субсидии на выполнение муниципального задания сформированы не в соответствии с установленным порядком определения нормативных затрат на оплату труда, коммунальные услуги, общехозяйственные расходы и на приобретение расходных материалов, необходимых для оказания единицы муниципальной услуги.

**2.2. Проверка правильности составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

План ФХД за проверяемый период не утвержден начальником Тенгерековой И.В., осуществляющим функции Учредителя.

План ФХД в период 2017 г., 2018 г. составлялся на один финансовый год, в то время как бюджет МО «Онгудайский район» был принят на финансовый год и плановый период (п. 3 Приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н).

Показатели по поступлениям и выплатам не содержат информацию об остатках средств на конец планируемого периода (п. 8 приказа №81н), расхождение составляет - 392482 руб., в таблице 2.1 не обеспечены соотношения граф 7-12 (п.8.1 приказа №81н).

Форма плана имеет ссылку на утратившие силу Приказ Минфина от 29.08.2016 №142н (ред. от 13.12.2017 г.) «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г., №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

**3. Проверка ведения бухгалтерского учета и соответствия данных бюджетной отчетности с данными регистров бюджетного учета.**

**3.1. Проверка организации бухгалтерского учета**

Учетная политика содержит ссылки на нормативные документы, утратившие свое действие, Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ от 15 декабря 2010 г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

Предоставленная Учётная политика на 2017 г., 2018 г. не содержит достаточно информации о ведении бухгалтерского учёта.

Отсутствуют должностные инструкции для работников бухгалтерии, нет утвержденного руководителем графика документооборота.

Не сформирован Журнал операций «Касса» за 2017 г. (ст. 10 «Регистры бухгалтерского учета» Закона №402-ФЗ).

**3.2. Проверка соблюдения кассовой дисциплины и банковских операций.**

В ходе проверки сплошным способом проверены кассовые операции за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2018 г. выявлены основные нарушения:

- без распоряжения директора школы, договора о полной материальной ответственности ведение кассовых операций в проверяемом периоде возложено на кассира Кулубаеву А.А., Паянцеву Р.В.;

- в платежных ведомостях отсутствуют реквизиты: дата и номер расходного кассового ордера, код целевого назначения, подпись кассира;

- при оформлении кассовых документов отсутствует штамп «Оплачено»;

- отсутствует журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;

- в расходно-приходных ордерах отсутствует подпись руководителя, бухгалтера, кассира, без указания паспортных данных получателя, в связи с чем допущено финансовых нарушений на сумму **17704,00 руб.** (п. 4.3 Указаний Центрального банка России от 11.03.2014 г. №3210-У Порядка).

Денежная наличность в сумме **8840 руб**., полученная по чекам, своевременно не оприходована в кассу, а передано в подотчёт работнику без документального оформления.

Выявлено расхождение между бухгалтерскими регистрами и Отчетом. По данным Отчета ф.0503737 поступило собственных доходов (родительской платы) за 2018 г. 1171,30 тыс. руб., в журнале №2 -1167,30 тыс., расхождение 4,00 тыс. руб.

Совершены безрезультатные расходы, обусловленные необходимостью компенсации последствий нарушений законодательства: допущена уплата штрафов и пени во внебюджетные фонды, УФНС по РА за несвоевременную уплату налогов за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и за счет приносящей доход деятельности в сумме 23200 руб., 2017 г. – 10,00 тыс. руб., 2018 г. – 13,20 тыс. руб. Возмещение средств за счет виновных лиц не осуществлялось.

**3.3. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

В ходе проверки за проверяемый период сплошным порядком проверены платёжные документы, журнал операций №3 по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты с прилагаемыми к ним оправдательными документами на сумму **70430 рублей**.

Выдача наличных денежных средств на расходы производилась при отсутствии заявлений или приказа руководителя на сумму **8840 руб.**

Принимались к учету авансовые отчеты без заполнения обязательных показателей, реквизитов (п. 2.4 ст. 9 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»).

Приказом директора учреждения не утвержден круг лиц имеющих право на получение денежных средств под отчет. Не соблюдены сроки сдачи авансового отчета об использовании подотчетных сумм, **от одного до семи меся**цев (п. 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У). Указанные нарушения допустили:

2018 г. - пять работников на сумму 22740 руб.;

2017 г. - шесть работников на сумму 24500 руб.

**3.4. Проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств, материальных запасов.**

Несоблюдение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной деятельности первичными учетными документами, к регистрам бухгалтерского учета.

Допущено необоснованное списание материальных запасов с бухгалтерского учета в отсутствии оправдательных документов (актов списания, путевых листов с указанием автотранспортного средства и маршрута его следования) - 3**991,53 тыс. руб., в том числе ГСМ 92,58 тыс.** **руб.** (п. 119, Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. №157н, ч. 4. ст. 9. Федерального закона от 06.12.2011 г. 402-ФЗ).

Нормы расхода топлива, установленные нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р**. не соблюдались.**

Данные с первичных документов по оприходованию и списанию материальных запасов за проверяемый период не отражены в Журнале операций №7 «Расход нефинансовых активов» (ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ; п. 120, Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. №157н).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей. С материально ответственными лицами **не заключены** договоры о материальной ответственности.

В проверяемом периоде отражено поступление основных средств балансовой стоимостью 458,13 тыс. руб., передано безвозмездно Отделом образования – 143,35 тыс. руб. **(Акт передачи основных средств не составлен).**

**3.5. Проверка эффективности расходования субсидий на организацию питания из малоимущих и многодетных семей, приносящий доход деятельности (родительская плата).**

Данные первичных документов по поступлению и списанию продуктов питания за проверяемый период **не отражаются** в бухгалтерских регистрах: в Журнале операций №7 «Расход нефинансовых активов» (ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ; п. 120, Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н).

Количество довольствующихся, отраженных в ежедневных меню-требованиях на выдачу продуктов питания с табелями учета посещаемости детей не всегда сходятся, в связи с этим происходитзавышение списанных продуктов питания. ***КСП отмечает, что администрацией учреждения, бухгалтерией не осуществляется должный контроль над поступлением и списанием продуктов питания.***

Ежемесячно, информация из ведомостей по расчётам с родителями за питание, за присмотр и уход **заносится** в Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам, при этом остатки на начало и конец периода перенесены **неверно.**

Табель учета посещения детей ведется не по унифицированной форме, ОКУД 0504008 (инструкции №157 н).

Отсутствует Положение об организации питания детей, посещающих общеобразовательную организацию.

Отсутствует нормативный документ «Порядок организации обеспечения питанием отдельных (льготных) категорий детей, обучающихся».

В общем табеле по учету питания льготная категория количество получателей мер социальной поддержки указано не в полном объеме, в связи с этим установить количество учащихся, получающих бесплатное питание, не представляется возможным.

Целевой характер расходов на питание в столовых раздельно по источникам финансирования не ведётся, в виду отсутствия «Порядка организации обеспечения питанием отдельных категорий детей», невозможно установить целевое расходование бюджетных средств при организации питания отдельных категорий учащихся. Приказами директора школы не определены ответственные за организацию льготного питания. В связи с этим невозможно установить фактическую сумму затрат в размере 1231,92 тыс. руб. по субсидиям на обеспечение питанием из малообеспеченных семей подпрограммы «Развитие образования Онгудайского района» (Соглашение №19 от 19.01.2018 г.).

**3.6 Проверка расходования субсидии на иные цели, израсходованные на капитальный и текущий ремонт муниципальным учреждениям.**

Отсутствуют дефектные ведомости (дефектные акты), в которых указаны перечни и объемы работ, необходимые к выполнению.

Локальная сметная документация н**е согласована** с отделом капитального строительства МО «Онгудайский район», некоторые локальные сметы согласовывались с завхозом Отдела образования. Сметная стоимость капитального ремонта определения базисно-индексного метода **не проверена.**

 Подрядчиком ООО «Пальмирастрой» нарушены сроки выполнения муниципального контракта, при этом Учреждением претензионная работа не велась, общая сумма неустойки составляет 53,33 тыс. руб.

Материальные запасы в виде металлолома в количестве 1004 кг, полученные при проведении демонтажа систем отопления и водоснабжения Учреждения в 2018 году, не оприходованы на счета бухгалтерского учета.

В отсутствии оправдательных документов актов списания, списаны с бухгалтерского учета материальные запасы, используемые при текущем ремонте школы (краски, строительные материалы) на сумму 145,31 тыс. руб.

Не велись ежедневные табели учета посещений детьми летнего лагеря, количество довольствующихся, по накопительной ведомости по расходу продуктов питания каждый день указывают 35 детей.

Сверить количество отдохнувших детей получивших питание не удалось, что не позволило установить достоверность и обоснованность обеспечение питанием детей, посетивших летний лагерь.

**3.7. Проверка расчетов по оплате труда и начислениям на оплату труда**

В проверяемом периоде проверена обоснованность и правильность расчетов по оплате труда и начислениям в сумме 33130,64 **тыс. руб.**

Проверкой установлено, что расходы на оплату труда работникам Учреждения, подтверждённые в ходе настоящей проверки, составили **13842,54 тыс. руб.** Однако, согласно данным бухгалтерской отчётности за 2018 год расходы по заработной плате работникам Учреждения составили **14028,74 тыс. руб.** Таким образом, искажение бухгалтерского учета составило 186,20 тыс. руб. Данная сумма является переплатой по зарплате, излишне перечислена на лицевые счета работников. Рекомендовано вернуть **в бюджет излишне выплаченную заработную плату, в течение 30 дней.**

Штатные расписания за проверяемый период утверждены директором школы Папыевой Э.В., в разрезе филиалов, без согласования с начальником отдела образования

Тарификационные списки на 01.09.2017 г., утвержденные директором школы Папыевой Э.В., без согласования профсоюзного органа.

Руководителем учреждения не приняты в полном объеме локальные акты, регулирующие оплату труда работников, не прописаны все моменты оплаты, виды надбавок, например 25 % сельские и т.д.

В Коллективном договоре представлено приложение «Положение об особенностях режима рабочего времени и отдыха педагогических и других работников *МБОУ «Михневская средняя общеобразовательная школа».*

Выявлены нарушения Трудового Кодекса Российской Федерации (статьи 68, 84.1, 147, ст. 123, 117).

Табель учета использования рабочего времени велся не по установленной форме 0504421.

График отпусков, составленный по унифицированной форме №Т-7, не ведется.

В нарушение статьи 147 ТК РФ, ч. 4 ст. 14 ,ч. 2 ст. 3 Федерального закона «О специальной оценке условий труда» №426-ФЗ от 28.12.2013 г. **необоснованно** производится доплата за вредность учителю физики и информатики Бултушевой Д.А. за период с 01.01.2017 -31.08.2017 г. в сумме **2409,96 руб.\*1,4=3373,94 руб., страховые взносы в сумме 1018,92 тыс. руб.**

В нарушение статьи 117 ТК РФ повару Тарбаевой А.А., Бабаевой К.И. кухонному рабочему Темеевой, Н.И. Елдошевой Р.Д. не предоставлен дополнительный отпуск 7 календарных дней за особые условия труда. Рекомендовано ***оплатить данным работникам сумму отпускных.***

По молодому специалисту Ялмашевой Т.В.пропущен срок трудоустройства: основание для начисления: Акт комиссии отсутствует.

Необоснованно **выплачивались** премиальные выплаты, без согласования с комиссией по премированию (138,00 тыс. руб.).

Несоответствие записей в регистрах бухгалтерского учета по заработной плате на сумму – **655,52** **тыс. руб**. (разница данных между журналом операций №6, Отчетом ф. 0503723, по данным платежной ведомости).

**3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Установлено необоснованные отвлечения средств бюджета в дебиторскую задолженность переплата за эл. энергию в сумме 189,87 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. сложилась по родительской плате в сумме 162,31 тыс. руб. **рекомендовано директору, принять меры.**

Фактические данные по дебиторской и кредиторской задолженности в ходе анализа первичных учетных документов не совпадают с данными, указанными в бухгалтерских регистрах, на основании которых была сведена бухгалтерская отчетность.

*2017 г.*

На начала года на сумму – 44,83 тыс. руб.,

На конец года на сумму – 133,30 тыс. руб.

*2018 г.*

На начало года на сумму – 195,81 тыс. руб.,

На конец года на сумму – 56,29 тыс. руб.

**4.Проверка исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

В нарушение ч.2 ст.38 ФЗ № 44-ФЗ Учреждением в проверяемом периоде не назначено ответственное лицо за осуществление закупок, включая заключения контрактов.

В нарушение ч.8 ст.17 Федерального закона №44-ФЗ объем средств на закупки товаров, работ и услуг на 2018 год в плане ФХД не соответствует объему средств, указанному в плане закупок. По данным плана закупок на 31.12.2018 г. объем закупок составляет 4537311,27 руб., по данным плана закупки 7624989,00 руб. Расхождение составляет – 3087677,73 руб.

В соответствии с ч.8 ст.17 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ: «План закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения». План ФХД утвержден 19.01.2018 г. План-график размещен 05.03.2018 г. в нарушение срока размещения.

***Выводы*:**

Со стороны руководителя отсутствует контроль за деятельностью учреждения (централизованной бухгалтерией), осуществляющего бухгалтерский учет по Учреждению на основании договора, что приводит к нарушениям по начислению заработной платы, ведению бухгалтерского учета в целом (ведение кассовых ордеров, учет задолженности на начало и конец месяца в разрезе плательщиков, составление годовой бюджетной отчетности, и др.).

В результате нарушений, указанных выше, бюджетные средства на содержание учреждения использованы в значительном объеме необоснованно и неправомерно.

Основную долю в этом занимают: (1) выплаты по заработной плате, (2) нарушения при списании основных средств, материальных запасов.

**Предложения (рекомендации):**

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе муниципального района «Онгудайский район», в Совет депутатов МО «Онгудайский район».

Направить представление об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес объекта контрольного мероприятия МБОУ «Купчегеньская СОШ».