Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 05.10.2023

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 5.** |  |

На основании распоряжения Контрольного органа Каргасокского района: от 29.05.2023 № 11 и пункта 1.5 Плана работы на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности **МБОУ «Каргасокская СОШ - интернат № 1»**»

Срок проведения проверки **с 7 июня по 28 июля** **2023 года**.

Проверяемым периодом являлся **2022 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 28.07.2023 № 2**

Результаты мероприятия:

В 2022 году было составлено 34 плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Каргасокская СОШ интернат № 1» на очередной 2022 год и плановый период 2023, 2024 годов, с учётом вносимых изменений в его показатели. В Порядке не предусмотрены ограничения по количеству вносимых изменений, например: один раз в месяц или один раз в квартал. Планы не подобраны и не сшиты в одно дело. Предоставлены по два или три экземпляра одного и того же документа.

Планы составлены в соответствии Порядком составления и утверждения плана, утверждённого приказом Управления образования от 10.02.2020 № 92, как по форме, так и по содержанию. В тоже время, в Порядке предусмотрено, что План утверждается учредителем - УООиП, а в Уставе МБОУ «Каргасокская СОШ интернат № 1» предусмотрено утверждение Плана его директором.

Наиболее часто изменения в планах вносились по строке 1410 «Целевые субсидии». Последний План с внесёнными изменениями был составлен 9 октября, что должно было говорить о том, что до конца года ни каких изменений не происходило в финансировании деятельности Учреждения.

В соответствии с Отчётом об использовании субсидий на иные цели за 4 квартал, в графе 7 «Плановый объём субсидий (с нарастающим итогом)» произошло увеличение средств субсидий на 1 803 423 руб., в том числе и за счёт 4 вновь заключенных соглашений (коды Доп.ФК: 517, 258, 405 и 479). Поэтому, прекращение планирования после 9 октября является нарушением установленного Порядка и говорит об отсутствии контроля со стороны учредителя – УООиП.

Предложено:

Обсудить причины установленных нарушений при проведении планирования деятельности Учреждения в 2022 году, сделать необходимые выводы и принять решения для недопущения их в 2023 году.

Муниципальное задание разработано на 2022, 2023, 2024 годы, утверждено и доведено до МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1» на основании приказа УООиП от 10.01.2022 № 2 и его финансовое обеспечение было предусмотрено в Плане. Перечисление бюджетных средств происходило в соответствии с графиками заключённого Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 17.01.2022 № 14 и дополнительных к нему соглашений. Ежеквартально в 2022 году составлялись Отчёты об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Составлен Отчёт об исполнении муниципального задания и представлен в УООиП.

Управлением образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район представлен перечень на 26 видов субсидий на иные цели, предоставляемых в 2022 году муниципальным бюджетным организациям Каргасокского района. На каждый вид субсидии на иные цели был разработан и утверждён постановлением Администрации Каргасокского района порядок определения объёма и условия предоставления её муниципальным бюджетным учреждениям, с учётом общих требований.

Субсидии на иные цели предоставлялись на основании заключённых соглашений между УООиП и МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1». При внесении изменений заключались дополнительные соглашения. По 4 видам субсидий (Доп.ФК: 628, 641, 623, 715) на проверку представлены дополнительные соглашения не в полном объёме, так как суммы по соглашениям и дополнительным к ним меньше сумм полученных средств субсидий (строки 12, 17, 19, 22 в таблице № 3). Это связано с тем, что документы (соглашения и дополнительные к ним) представлены на проверку не сшитыми, не подобранными, хранящимися в разных папках. К большинству соглашений не были приложены графики перечисления субсидий.

К соглашению от 07.02.2022 №20-2022-036459 приложен график перечисления субсидии, в котором указано, что сроки перечисления субсидии до 31.12.2022 года. Данная формулировка в графике является формальной и не несёт в себе никакой информации.

В бухгалтерском учёте ошибочно отражено одной суммой на 1 141 454,01 руб. поступление бюджетных средств от двух субсидий, на обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время, с одноимёнными реквизитами соглашений (от 03.06.2022 № 14-11), но с разными кодами Доп.ФК: 473 и 617.

Выборочно проверено использование субсидии на выплату надбавок к должностному окладу педагогическим работникам на основании заключённого соглашения от 11.11.2022 № 14-16. Имеются замечания, указанные в основной части настоящего акта проверки.

Установлено, что при использовании средств субсидии соблюдены цели и условия её предоставления.

Проверено использование бюджетных средств, предоставленных в рамках национального проекта «Образование» утверждённого президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам протоколом от 24.12.2018 № 16. В рамках этого проекта МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1» была представлена субсидия в сумме 304 939,10 руб., на основании заключенного соглашения от 13.12.2022 № 20-2022-077329 с УООиП.

С 1 сентября 2022 года в штатное расписание была введена должность советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в количестве 1 штатной единицы и на данную должность была принята Бычкова Екатерина Сергеевна. Установлены нарушения, указанные в основной части настоящего акта проверки, связанные, в том числе, с задержкой поступления средств из федерального и областного бюджетов (декабрь месяц).

Установлено, что при использовании средств субсидии на оплату труда и начисления, соблюдены цели и условия предоставления субсидии.

Предложено:

Обсудить причины установленных нарушений и принять все необходимые меры к их недопущению в 2023 году.

В Учётной политике МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1» имеются отдельные недостатки, указанные в основной части Акта проверки.

Предложено:

Их проанализировать и устранить.

Представленные на проверку документы не были подобраны и сброшюрованы в тома, где на обложке должны быть указаны: наименование субъекта учета, порядковый номер дела, период за который сформирован регистр бухгалтерского учета с указанием года и месяца, с нумерацией количества листов в деле.

Предложено:

Устранить допущенные нарушения.

Документы, подтверждающие передачу или закрепление водопровода и теплотрассы на праве оперативного управления, ни МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1», ни Администрацией Каргасокского района, как собственника муниципального имущества, на проверку предоставлены не были.

Предложено:

Устранить допущенные нарушения.

По состоянию на 1 января 2023 года установлены расхождения данных бухгалтерского учета МБОУ «Каргасокской СОШ-интернат № 1:

- объектов особо ценного движимого имущества (счет 101) с Перечнем особо ценного движимого имущества Администрации Каргасокского района в количестве 4 596 единиц на сумму 9 611 205,94 рублей;

- объектов иного движимого имущества (счет 101), находящихся в оперативном управлении, с выпиской из Реестра муниципального имущества Муниципального образования «Каргасокский район» в количестве 107 единиц на сумму 10 925 900,94 руб.;

- объектов переданных в безвозмездное пользование (забалансовый счёт 01) с выпиской из Реестра муниципального имущества Муниципального образования «Каргасокский район» в количестве 3 объектов на сумму 1 096 060,10 руб.;

- на балансе (счет 101) и за балансом (счет 21) Учреждения отсутствовали переданные от Администрации Каргасокского района объекты основных средств в количестве 28 единиц на общую сумму в размере 369 908 руб.

Установлены случаи, когда, при увольнении одних материально-ответственных лиц, объекты муниципального имущества не передавались другим материально-ответственным лицам. Проведённая инвентаризация объектов муниципального имущества, перед составлением годового отчёта, не установила данных нарушений, что говорит о качестве проведённого мероприятия.

В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) от 20.12.2022 не были заполнены колонки: графы 7 «Сумма», 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» в разделе «Фактическое наличие (состояние)»; графы 17 «Количество» и 18 «Сумма» в разделе «Результаты инвентаризации», в подразделе «Не соответствуют условиям актива».

В нарушение пункта 4 Учетной политики на основании приказа МБОУ «Каргасокской СОШ – интернат № 1» от 25.10.2022 № 70/2 не проводилась инвентаризация финансовых активов по счетам: 201 «Денежные средства»; 205 «Расчеты по доходам»; 206 «Расчеты по выданным авансам»; 302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 303 «Расчеты по налогам», перед составлением годовой отчетности.

Установлены нарушения, при постановке на учет объектов основных средств, указанные в основной части Акта.

Согласно выписке из Реестра муниципального имущества, предоставленной Администрацией Каргасокского района, в Реестре муниципального имущества состояли два объекта непроизведенных активов (земельных участков), находящиеся под зданиями МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1», но не поставленные на бухгалтерский учет в учреждении (счет 103 «Непроизведённые активы»).

Инвентаризация непроизведенных активов (земельных участков) в учреждении перед составлением годовой отчетности не проводилась.

В нарушение пункта 50 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н 264объекта основных средств стоимостью до 3 000 руб. каждый (с 01.01.2018 стоимостью до 10 000 руб.) на общую сумму 330 913,06 руб., по состоянию на 1 января 2023 года, учитывались на счете 101, а не на за балансовом счете 21.

Инвентаризация данных объектов, перед составлением годовой отчетности, не проводилась.

На за балансом счете 01 числятся 3объекта имущества: В/С ЛЭП 2215 м. кабель стоимостью на 193 245,18 руб.; Н/В электролиния стоимостью на 98 962,95 руб.; наружные сети канализации стоимостью на 803 761,97 руб., которые отсутствуют в Реестре муниципального имущества Муниципального образования «Каргасокский район».

Кроме главного бухгалтера, акты о списания материальных запасов не были подписаны председателем и почти всеми членами комиссии.

Списание продуктов питания в 2022 году по структурному подразделению «Интернату «Ровесник» произведено в количестве 22 829,897 единиц на сумму 2 437 815,80рублей. Отпуск продуктов питания осуществлялся на основании Меню-требования по форме ОКУД 0504202. Сделаны замечания и предложения по составлению Меню-требования.

Установлено, что путевые листы на автобус ПАЗ 32053-70заполнялись не по установленной форме.

Установлено: у автобусов ПАЗ 32053-70 и ПАЗ 320538-70 базовые нормы не превышали рекомендованных предельных, у автомобиляГАЗ-2705 превышалапо бензину(применялся расход 22,77 л. на 100 км пробега, рекомендованная норма 15,4 л. на 100 км пробега). Учреждением не создавалась комиссия по замеру расхода горючего на 100 км. Пробега.

Инвентаризация материальных запасов (счет 105) в Учреждении, перед составлением годовой отчетности, не проводилась.

При проверке расчётов с подотчётными лицами были установлены нарушения, указанные в основной части Акта проверки.

Предложено:

Не допускать в 2023 году, выявленные в 2022 году нарушения, при ведении бухгалтерского учёта в МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1». Собственнику муниципального имущества (Администрации Каргасокского района) и Учреждению необходимо усилить контроль за объектами муниципального имущества. Учреждению своевременно информировать собственника об происходящих изменениях в учёте Учреждения, связанных с объектами муниципального имущества.

В нарушение приказа УООиП от 05.10.2017 № 598 Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества не был составлен, утверждён МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1» и представлен для согласования в УООиП. Отчёт не размещён в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

В нарушение пункта 12 Приказа Министерства финансов России от 25.03.2011 № 33н не представлена на проверку, в составе годовой бухгалтерской отчётности, Справка по консолидируемым расчетам учреждения по форме ОКУД 0503725. Информации о причинах её отсутствия, нет в пояснительной записке к данной бюджетной отчетности.

Предложено:

Устранить допущенные в 2022 году нарушения.

В разделе 5 «Оплата труда» Коллективного договора предусмотрено, что стороны исходят из того, что порядок и условия оплаты труда работников Учреждения, в том числе премирование, надбавки и доплаты стимулирующего и компенсационного характера, регулируются Положением о системе оплаты труда работников МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1», либо локальными нормативными актами, принятыми по согласованию с Профсоюзом.

Заработная плата начислялась работникам Учреждения на основании: Положений о системе оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных общеобразовательных организаций …, утверждённых постановлениями Администрации Каргасокского района; Положений об оплате труда, работников МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1», утверждённых приказами Учреждения и описанных в основной части Акта проверки.

В Положениях об оплате труда работников МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1» содержится ссылка на нормативный документ, утративший свою силу, описанная в основной части Акта проверки.

Необходимо привести в соответствии с постановлением Администрации Каргасокского района от 19.02.2019 № 39 «Об утверждении Положения об оплате труда …» Положение об оплате труда работников МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1, утверждённое приказом Учреждения от 29.08.2022 № 26.

Привыплате стимулирующих выплат в 2022 году в приказах МБОУ Каргасокская СОШ – интернат № 1: от 31.01.2022 № 24; от 09.03.2021 № 53; от 06.04.2022 № 66 и т.д. содержаться ссылки на нормативные документы, утратившие свою силу и описанные в основной части Акта проверки.

В 2022 году в Учреждении действовали штатные расписания с расчётами месячных фондов оплаты труда и тарификации по педагогическим работникам, утвержденные приказами МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1», в которые 12 раз вносились изменения (последнее от 15.11.2022 № 211 с 15.11.2022) из-за изменений численности работников и нагрузки педагогического персонала в течение года. Административный персонал составил 11 шт.ед. с ФОТ на сумму 7 201 499 руб., педагогический персонал на начало года составил 83 шт.ед. (среднесписочная численность) с ФОТ на сумму 51 372 948 рублей.

Фактическое начисление заработной платы (без страховых взносов) за 2022 год составило по Учреждению 95 506 276 руб., в том числе по Школе 84 875 377 руб., по Интернату Ровесник 10 630 899 рублей.

Расход фонда оплаты труда (оплата труда и страховые взносы) в 2022 году происходили за счет субсидии на выполнение муниципального задания (областной бюджет) (Доп. ФК 400) на сумму 113 396 034,37руб. и субсидий на иные цели, описанные в основной части акта проверки, (Доп. ФК: 258, 405, 497, 499, 616, 904, 617, 296) на сумму 11 350 328 рублей.

По предоставленной учреждением ведомости за 2022 год, начисление составило на 95 506 276,00 руб. (КОСГУ 211, 226, 266, 296), что на 199 010,13 руб. меньше, чем прошёл расход по АЦК, возможная причина - переплата по налогу на доходы физических лиц на сумму 231 253,00 руб.

Имели место случаи начисления заработной платы работникам Учреждения на основании табеля учёта рабочего времени, оформленные не по форме ОКУД 0504421 (Приказ Минфина от 30.03.2015 № 52н). Имелись случаи предоставленных на проверку табелей учета рабочего времени без подписей зам директора, ответственного исполнителя, исполнителя.

Расчет среднего заработка производился в записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не по форме ОКУД 0504425 (приказ Минфина от 30.03.2015 № 52н).

Предложено:

Устранить допущенные в 2022 году нарушения.

С содержанием Акта от 28.08.2023 № 2 ознакомлены: Директор и главный бухгалтер МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1».

По выявленным фактам нарушений в МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1» направлено Представление от 28.08.2023 № 74. МБОУ «Каргасокская СОШ-интернат № 1» представила Информацию об исполнении Представления от 05.10.2023 № 26.

По результатам проведённого контрольного мероприятия: составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района; копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района; направлены письма в Управление финансов АКР и Управление образования опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район» для принятия необходимых мер реагирования.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев/