**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном общеобразовательном учреждении Усть-Ордынская средняя общеобразовательная школа№4 за 2018-2019 годы».**

«16»марта 2020 года. п. Усть-Ордынский.

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год, распоряжения Председателя КСП от 17 января 2020г. № 2, от 12 февраля 2020г. № 4.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2018-2019годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность в муниципальном общеобразовательном учреждении Усть-Ордынская средняя школа №4, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Усть-Ордынская средняя школа №4.

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** С «22» января 2020года по «28» февраля 2020года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Предупреждение, выявление нарушений законодательства Российской Федерации при финансировании и исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

**6.Проверяемый период:** 2018-2019 годы.

**7.В результате контрольного мероприятия выявлены недостатки и нарушения:**

**7.1. Учетная политика учреждения.**

Утвержденный документ в целом соответствует требованиям действующего законодательства в части ведения бухгалтерского и налогового учета.

Однако, необходимо дополнить Учетную политику Учреждения приложением №1 к п.1.7 раздела 1 «Бухгалтерский учет», приложением№13 к подразделе 2.1.2 «Учет нематериальных активов», приложением №15 к разделу 2 «Налоговый учет».

**7.2.** **Использование субсидии на оплату труда и начисления на нее.**

В ходе проверки была проверена правильность составления штатных расписаний, тарификационных списков преподавателей, табелей учета рабочего времени, приказов по основной деятельности, расчетно-платежных ведомостей , платежных ведомостей, годовой бюджетной отчетности за 2018-2019 годы.

Оплата труда в Учреждении регламентируется Положением об оплате труда работников.

Положение об оплате труда работников Учреждения определяет порядок и условия формирования системы оплаты труда и стимулирования работников (далее по тексту «Положение»).

На проверку представлено Положение, утвержденное приказом директора№02 от 09.01.2018года, согласованное с Советом трудового коллектива от 09.01.2018года, которое действовало в 2018году и до мая 2019 года. С мая 2019 года разработано новое Положение, которое утверждено приказом № 66-01 от 06 мая 2019 года и согласовано с Советом трудового коллектива (Протокол №18 от 06.05.2019года) и принято на общем собрании коллектива МОУ Усть-Ордынская СОШ №4 (Протокол №419 от 06.05.2019года).

Положение разработано на основании Распоряжения Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» №404 от 30.04.2019 года и включает в себя:

-общие положения;

-размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников учреждения;

-размеры и условия установления выплат компенсационного характера работникам учреждения;

-размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам учреждения;

-порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги;

- условия оплаты руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера учреждения;

- иные вопросы, связанные с оплатой труда.

Для начисления стимулирующих выплат утвержден перечень показателей качества и результативности выполнения должностных обязанностей работниками. Так же утвержден перечень компенсационных выплат.

Фонд оплаты труда работников Учреждения на 2018-2019 годы рассчитан исходя из количества штатных единиц, должностных окладов, предусмотренных штатными расписаниями.

На проверку представлены штатные расписания:

- за период с 01.01.2018 год по 31 августа 2018года в количестве 33,5 штатных единиц;

- за период с 01 сентября.2018 года по 31 декабря 2018года в количестве 36 штатных единиц;

- за период с 01 января 2019 года по 31 августа 2019года в количестве 36 штатных единиц;

- за период с 01 мая 2019года по 31 августа 2019года в количестве 36 штатных единиц;

-за период с 01 сентября 2019года по 31 декабря 2019года в количестве 38 штатных единиц.

Так же на проверку представлены тарификационные списки педагогических работников на 09.01.2018года, 14.02.2018года 12,04,2018 года, 20.04.2018года, 04.05.2018года, 01.09.2018года, 01.11.2018года,22.11.2018года, 01.12.2018 года.

В результате проверки установлено следующее:

Штатные расписания за период с 01 мая 2019 года по 31 августа 2019года, тарификационные списки на 01.11.2018г., 22.11.2018г., 01.12.2018г. не утверждены начальником Управления образования МО «Эхирит-Булагатский район».

В нарушение п.17 Положения об оплате труда, ежемесячная надбавка в размере 25% за работу в сельской местности сотрудникам учреждения начислялась не на оклад, ставку заработной платы с учетом педагогической нагрузки, а на оклад, ставку заработной платы с учетом педагогической нагрузки с учетом всех надбавок (за проверку тетрадей, за классное руководство, за заведование кабинетом, за РО, РМО, за коррекционный класс, за ведение спортивных секций, за вредные условия работы. Расхождения при проверке составления штатных расписаний и тарификационных списков педагогических работников за 2018 год составили в сумме 273419,15 рублей. (пояснения прилагаются к акту проверки).

В нарушение п.25 Положения об оплате труда Учреждения, стимулирующая надбавка за квалификационную категорию не начислялась и не выплачивалась Баргеевой М.С., за установленные часы, согласно тарификационного списка. Всего недоплачено с сентября по декабрь 2019года в сумме 173,04 рублей, отчисления во внебюджетные фонды в сумме 514,32 рублей.

Неверно исчислена и выплачена заработная плата сторожам за фактически отработанные часы. Недоплата составила в сумме 10534,15 рублей, отчисления во внебюджетные фонды в сумме 3181,31 рублей.

В нарушение ст.91 ТК РФ в 2018году сотрудникам, совмещавшим должности кладовщика и кухонного работника, не учитывалось отработанное время. В результате по данным должностям произошла переплата в сумме 154882,12 рубля, излишне произведены отчисления во внебюджетные фонды в сумме 46774,40 рублей.

В нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», табели учета рабочего времени составляются в произвольной форме. Не утверждаются директором учреждения. При составлении табелей учета рабочего времени допускаются неоговоренные помарки и подчистки. Применяемая форма табелей в учреждении не утверждена учетной политикой Учреждения.

Кроме этого, проверены личные дела, трудовые договоры, должностные инструкции сотрудников учреждения, в результате проверки установлено:

- во всех личных делах сотрудников отсутствуют заключенные с сотрудником трудовые договоры;

- в отдельных личных делах отсутствует внутренняя опись, отдельные документы и их копии просто вложены, не закреплены, отсутствуют копии необходимых документов;

-в должностные инструкции сотрудников с 2012 года не вносились изменения;

Установлено, что педагог по истории и обществознанию Гармаев А.С. осуществляют педагогическую деятельность без наличия педагогического образования, что является нарушением педагогического стандарта, утвержденного приказом Минтруда России №544 от 18.10.2013года.

**7.3.Проверка иной приносящей доход деятельности, правильность. Полнота оприходования денежных средств, в кассе. Наличие и достоверность оправдательных документов, являющиеся основанием для списания расходов по кассе, и законность произведенных расходов.**

В соответствии с данными бухгалтерского учета приносящая доход деятельность Учреждения это денежные средства, полученные от родителей за питание детей. Однако размер платы за питание детей, не утвержден нормативными – правовыми актами Учреждения. Кроме этого, не ведется аналитический учет полученной родительской платы.

В проверяемом периоде по приносящей доход деятельности всего запланировано 438481 рублей, из них:

- в 2018году - 178481 рублей;

- в 2019году - 260000 рублей.

Всего поступило на счет Учреждения в сумме 593350рублей, в том числе в 2018 году 250400 рублей, из них через кассу в сумме 245400 рублей, в 2019 году в сумме 342950 рублей, из них через кассу в сумме 327949 рублей. Фактически использовано 593350 рублей или 100 процентов от поступивших сумм. Средства использованы на закупку продуктов питания учащихся школы.

Поступление и расход наличных денежных средств, в части денежных средств поступивших, в виде платы от родителей за питание детей, осуществлялся по кассе. Денежные средства один раз в месяц перечислялись на лицевой счет Учреждения. Проверка правильности ведения кассовых операций проведена за период с 01.01.2018года по 31.12.2019года. Проверены: журнал операций № 1 по счету «Касса», приходные расходные кассовые ордера, кассовая книга.

Операции по поступлению и расходованию наличных денежных средств учитывались в кассовой книге по форме 0504514. Кассовая книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и подписана.

Однако, в Учреждении не ведется журнал приходных, расходных ордеров, ведомость учета родительской платы, что является нарушением ст.ст.9,10 Федерального закона №402ФЗ от 16.12.2011года с внесенными изменениями

Кроме этого, в нарушение п.2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У " О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, в Учреждении не определен лимит денежных средств, в кассе.

В ходе проверки установлено, что денежные средства в сумме 4225,15 рублей использованы для уплаты пеней по налогам и сборам, иных платежей (штрафов) по транспортному налогу, НДФЛ из них:

-в 2018году - 1948,30 рублей;

-в 2017году - 2276,85рублей.

Указанные средства использованы для уплаты, пеней, штрафов по налогам, что противоречит целям и задачам Учреждения, ради которых оно создано в соответствии с уставом Учреждения.

**5.**  **Соблюдение законодательства при организации питания.**

Проверены табели посещаемости детей, меню - требования на выдачу продуктов питания, накопительные ведомости по расходу продуктов питания, договоры, накладные на поставку продуктов питания, ежемесячные материальные отчеты, отчеты о фактическом обеспечении детей бесплатным питанием учащихся, накладные от поставщиков продуктов питания, годовой отчет.

Накопительные ведомости по расходу продуктов питания ведутся по форме 0503038, что соответствует Приказу Минфина России №52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» от 30.03.2015 года (далее Приказ №52 от 30.03.2015года).

Однако, в Учреждении не ведутся накопительные ведомости по приходу продуктов питания, что является нарушением п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», с учетом внесенных изменений. Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требований, формы которых не соответствуют требованиям Приказа№52 от 30.03.2015года. В применяемых Учреждением формах меню – требований не указываются цены продуктов питания, не исчисляется сумма выданных продуктов питания, не указываются блюда, не исчисляется стоимость контрольного блюда, не рассчитывается стоимость блюда на одного довольствующего. Рассчитывается общая фактическая стоимость в рублях. В связи с отсутствием указанных параметров, не представляется возможным проверить правильность исчисления указанной стоимости.

В документах по питанию, таких как, накопительные ведомости имеются неоговоренные исправления, материальные отчеты не подписываются ответственными лицами. В материальном отчете за январь 2018года, не подсчитано общее количество и стоимость поступивших продуктов питания. (копии материальных отчетов за январь 2018года прилагаются к акту проверки.)

При проверке правильности поступления и оприходования продуктов питания установлено следующее:

В Учреждении отсутствует должный контроль, за качественным документальным оформлением, поступивших продуктов питания. В двух накладных таких как, накладная от 17.01.2018года от ООО «Жемчуг» на сумму 805 рублей, в которой имеются исправления карандашом, от 30.01.2018года от ООО «Жемчуг» на сумму 17515,40 рублей, кроме указанной суммы еще приписана карандашом сумма 5634 рублей (копии накладных прилагаются к акту проверки).

**6.Соблюдение законодательства по закупкам товаров, работ и услуг.**

Сроки размещения план – графиков в проверяемом периоде не нарушены. Однако, в нарушение п.6 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, п. 1 ст. 5 Бюджетного кодекса последнее изменение в план – график 2018 года было внесено 16.01.2019года и размещено 17.01.2019года. Приказ на внесение указанного изменения отсутствует. Изменения внесены в части объема закупок по п.5 ч.1 ст.93 в сторону уменьшения на сумму 36514,51 рублей.

В проверяемом периоде выборочно проанализированы договоры по выполнению работ, услуг, монтажу оборудования, на поставку продуктов питания, учебной и канцелярской продукции. В результате установлено:

- в нарушение п.4 ст33 Федерального закона - 44ФЗ, п.2,3 договора№1 от 31.05.2018 года с гр. Шушуевой Т.П., на поставку мяса говядины в количестве 205 килограмм на сумму 47150 рублей, отсутствует ветеринарная справка;

-в нарушение п.33 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договорах на поставку продуктов питания отсутствуют приложения к договорам, содержащие описание объектов закупки (спецификация к договору поставки), (договор №3 от31.05.2018года на сумму 110000 рублей, договор №6 от 01.09.2018года на сумму 390000 рублей, договор №7 от 01.10.2018года на сумму 390000 рублей. Кроме этого, договоры №6 от 01.09.2018года и №7 от 01.10.2018 года имеют одинаковый период действия до 31.10.2018года.

На территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» принято положение о закупке, регламентирующее закупочную деятельность заказчика в соответствии со ст.2 Закона «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» №223-ФЗ от 18 июля 2011 года (далее - закон 223-ФЗ). Положение о закупке утверждено Постановлением Мэра МО «Эхирит-Булагатский район» от 20.01.2014г. №59, №1415 от 29.12.2018года. ( далее - Положение) В проверяемом периоде Учреждением закупки по закону 223-ФЗ не осуществлялись, что является нарушением требований, утвержденного Положения о закупках по 223-ФЗ.

**7. Соблюдение порядка использования и распоряжения имуществом.**

На балансе учреждения учитывается автомашина марки ВАЗ-21074 балансовой стоимостью 165025 рублей. С 2012 года на данную автомашину не выписываются путевые листы, автомашина в 2012 году и в настоящее время не эксплуатируется. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, т.е. не использование в течение года по назначению основного средства балансовой стоимостью 165,0 тыс. рублей. Указанное нарушение было отмечено в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности Усть-Ордынской средней общеобразовательной школы № 4 за 2012 год. (акт поверки от 29.08.2013года №21)

В целом приобретенные основные средства и материальные ценности оприходованы и поставлены на учет. Однако, по результатам инвентаризации, проведенной в ходе проверки, установлено следующее:

-в Учреждении имеется не учтенное на балансе оборудование для школьной столовой на сумму 683240,20 рублей, плита резинополимерная на сумму 662592 рублей;

-выявлена недостача имущества на сумму 516380,73 рублей, в том числе:

- автомашина марки ВАЗ-21074 балансовой стоимостью 165025 рублей**;**

-компьютер стоимостью 32427,50 рублей;

- компьютер стоимостью 13950 рублей;

-компьютер стоимостью 16537 рублей;

- компьютерный класс стоимостью 199067,23 рублей;

- 2 компьютера+2 монитора общей стоимостью 33500 рублей;

- 2 компьютера+2 монитора общей стоимостью 28650 рублей;

- ноутбук «Samsung» стоимостью 19825 рублей;

- принтер стоимостью 7399 рублей.

Установленные нарушения свидетельствуют о недостоверности результатов проведенной инвентаризации в октябре 2019 года по приказу от 01.10.2019 гола № 120-од и недостоверности данных бухгалтерской отчетности, что является нарушением п.2 ст.11, п.1 ст.13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п.2.6. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ №49 от 13.06.1995года, инвентаризационная комиссия в Учреждении не обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств.

Так же, выявлено, что на балансе Учреждения числится имущество, которое не используется и складировано в подсобном помещении. По данным бухгалтерского учета общая стоимость составляет 163609,80 рублей, в том числе:

-компьютеры в количестве, по данным бухгалтерского учета общая стоимость составляет 132743 рубля;

- музыкальный центр «Панасоник» стоимостью 10376,80 рублей;

- рубанок «Макitа» стоимостью 14540 рублей;

- телевизор «Онида» стоимостью 5950 рублей.

Данный факт свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использовании бюджетных средств, предусмотренного ст.34 БК РФ.

**Основные выводы и рекомендации:**

В результате проверки установлено нарушений в сумме **2769745,88 рубля**, из них

- в нарушение п.17 Положения об оплате труда, ежемесячная надбавка в размере 25% за работу в сельской местности сотрудникам учреждения начислялась не на оклад, на ставку заработной платы с учетом педагогической нагрузки, а на оклад, на ставку заработной платы с учетом педагогической нагрузки с учетом всех надбавок (за проверку тетрадей, за классное руководство, за заведование кабинетом, за РО, РМО, за коррекционный класс, за ведение спортивных секций, за вредные условия работы в сумме **273419,15 рублей**;

-в нарушение п.25 Положения об оплате труда Учреждения, стимулирующая надбавка за квалификационную категорию не начислялась и не выплачивалась Баргеевой М.С., за установленные часы, в соответствии с тарификационным списком. Всего недоплата с сентября по декабрь 2019года в сумме **1703,04 рублей**, в том числе отчисления во внебюджетные фонды в сумме 514,32 рублей;

-неверно исчислена и выплачена заработная плата сторожам за фактически отработанные часы. Недоплата составила в сумме **10534,15** рублей, отчисления во внебюджетные фонды в сумме 3181,31 рублей.

- неэффективное использование субсидий, выделенных на оплату труда, в виде необоснованной выплаты заработной платы по сокращенным должностям – при отсутствии отработанного времени кладовщика и кухонного работника у Козловой М.А. и Мандановой Н.З. рассчитывалась и выплачивалась заработной плата. Всего выплачено в сумме **154882,12рублей,** излишне произведены отчисления во внебюджетные фонды в сумме 46774,40 рублей;

- в нарушение п.6 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, п. 1 ст. 5 Бюджетного кодекса последнее изменение в план – график 2018 года было внесено 16.01.2019года и размещено 17.01.2019года. Кроме этого, приказ на внесение изменений в план – график 2018года отсутствует. Изменения внесены в части объема закупок по п.5 ч.1 ст.93 в сторону уменьшения на сумму **36514,51 рублей**;

-в нарушение ст.9,10 закона №402-ФЗ в Учреждении имеется не учтенное на балансе оборудование для школьной столовой и плита резинополимерная на обшую сумму **1345832,20 рублей**;

- нецелевое использование денежных средств, полученных от предпринимательской деятельности (родительская плата за питание детей), в сумме **4225,15 рублей**.

- в нарушение ст.34 БК РФ (принцип эффективности), в Учреждении не используется имущество на сумму **328634,80** в том числе: не эксплуатируется автомашина марки ВАЗ -21074 балансовой стоимостью компьютеры в количестве 10 штук, по данным бухгалтерского учета общая стоимость составляет 132743 рубля, музыкальный центр «Панасоник» стоимостью 10376,80 рублей, телевизор «Онида» стоимостью 5950 рублей;

- в нарушение ст.11, ч.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011 года с внесенными изменениями, **п.2.6. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ №49 от 13.06.1995года** выявлена недостача при инвентаризации в сумме **516380,73** **рублей.**

- в нарушение п.4 ст33 Федерального закона -44ФЗ, п.2,3 договора№1 от 31.05.2018 года с гр. Шушуевой Т.П., на поставку мяса говядины в количестве 205 килограмм на сумму **47150 рублей**, отсутствует ветеринарная справка;

-в нарушение п.33 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договорах на поставку продуктов питания отсутствуют приложения к договорам, содержащие описание объектов закупки (спецификация к договору поставки), (договор №3 от31.05.2018года на сумму 110000 рублей, договор №6 от 01.09.2018года на сумму 390000 рублей, договор №7 от 01.10.2018года на сумму 390000 рублей. Кроме этого, договоры №6 от 01.09.2018года и №7 от 01.10.2018 года имеют одинаковый период действия до 31.10.2018года;

- в нарушение ст.9,10 Федерального закона №402 ФЗ от 06.12.2011года с внесенными изменениями, в Учреждении не ведутся ведомости учета родительской платы за питание детей, журналы учета приходных и расходных ордеров, журналы учета операций№2,3,4,6,7, главная книга за весь проверяемый период.

В связи с несвоевременным представлением первичных документов за июнь, июль, август 2018 года и за период с мая по декабрь 2019 года, протоколов заседаний комиссий по распределению выплат стимулирующего характера, кассовых документов за 2019год, контрольное мероприятие было продлено до 28 февраля, распоряжением Председателя КСП №4 от 12.02.2020 года.

**Рекомендации**

Учреждению привести в соответствие с законодательством по бухгалтерскому учету документальное оформление хозяйственных операций.

Привести в соответствие личные дела сотрудников, внести изменения в должностные инструкции, трудовые договоры сотрудников Учреждения.

Поставить на учет, выявленное при инвентаризации, оборудование для школьной столовой, плиту резинополимерную.

Провести подготовительную работу для проведения процедуры списания компьютеров в количестве 10 штук, музыкального центра «Панасоник», рубанок «Макitа», телевизора «Онида».

Бухгалтерский учет вести в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету.

Управлению образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»:

-усилить контроль, за процессом финансово – хозяйственной деятельности Учреждения, в том числе документальным оформлением хозяйственных операций в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету.

По итогам контрольного мероприятия директору муниципального образовательного учреждения Усть-Ордынская СОШ№4, направлено представление от 13.03.2020года №1 о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса, в котором предлагается рассмотреть направленное представление и принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем совершения нарушений действующего законодательства в течении 30 дней.

Аудитор Бураева Е.А.