Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 19.08.2022

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 3.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 11.05.2022 № 47 и пункта 1.4 Плана работы на 2022 год проведено мероприятие «Проверка деятельности **МБОУ «Каргасокская СОШ № 2**»».

Срок проведения проверки **с 19.05.2022 по 20.06.2022**, продлённый **до 19. 07.2022**.

Проверяемым периодом являлся **2021 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 19.07.2022 № 1**

Результаты мероприятия:

В 2021 году было составлено 43 плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Каргасокская СОШ № 2» на очередной 2021 год и плановый период 2022, 2023 годов, с учётом вносимых изменений в его показатели. 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. Большое количество вносимых в отдельные показатели плана изменений ставит под сомнение реалистичность и достоверность его показателей, создаёт серьёзные сложности в планировании деятельности учреждения. В Порядке не предусмотрены ограничения по количеству вносимых изменений, например: один раз в месяц или один раз в квартал. Планы подобраны в дело, в котором подшиты по два экземпляра одного и того же документа.

К концу года размер субсидии на выполнение муниципального задания увеличился на 13 961 915 руб. или на 18,5% без учёта переходящего остатка средств. Данное увеличение бюджетных средств не привело к изменению показателей Муниципального задания. Субсидии на иные цели в течении 2021 года увеличились с 12 до 19 видов и с 11 474 029 руб. до 16 925 847 руб. на 5 451 818 руб. или на 47,5%.

В Плане отсутствует Субсидия муниципальным бюджетным образовательным организациям на организацию временных рабочих мест, которая на основании заключённого Соглашения от 05.08.2021 № 13-13 была предусмотрена в размере 54 728 рублей. Данная сумма в Плане ошибочно отнесена к субсидии на компенсацию расходов на проезд и провоз багажа работникам к месту использования отпуска и обратно.

В соответствии с Порядком ежеквартально составлялись отчёты об исполнении плана, оформленные как Отчёты об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Отчёты об использовании субсидии на иные цели.

В графе 2 «Наименование субсидии (обязательно №, дата соглашения)» таблиц отчётов об использовании субсидий на иные цели не указаны наименования субсидий, что серьёзно затрудняет анализ его показателей.

В соответствии с Отчётом за 4 квартал субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания была использована на 2 040 289 руб. меньше запланированного размера, что говорит о неэффективном использовании бюджетных средств. В 2020 году также был неиспользованный остаток бюджетных средств в размере 2 830 915 рублей.

В целом по году показатель по субсидии на выполнение муниципального задания по отчёту превышает плановый показатель на 186 770 руб., а по субсидии на иные цели меньше на эту же сумму.

**Предложено**:

Проанализировать необходимость внесения такого количества изменений (43) в План финансово-хозяйственной деятельности и предусмотреть в Порядке разумные ограничения по количеству вносимых изменений. Необходимо обратить особое внимание на планирование деятельности Учреждения. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств (2 040 289 руб.).

Наименования субсидий, указанные в заключённых соглашениях и планах, не всегда совпадают с наименованиями субсидий, утверждённых в Перечне.

Суммы поступивших в организацию бюджетных средств по видам субсидий не везде подтверждаются заключенными соглашениями по причине отсутствия части дополнительных соглашений, внёсших изменения в размеры субсидий.

К большинству соглашений не приложены графики перечисления субсидий. У тех соглашений, где были рассчитаны графики перечисления субсидий, они соблюдались.

К соглашению № 20-2021-05590 от 3 февраля 2021 года «Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, …» приложен график перечисления субсидии, в котором указано, что сроки перечисления субсидии до 31 декабря 2021 года. В соответствии с этим графиком все бюджетные средства могли быть перечислены в декабре 2021 года. Учреждению необходимы конкретные даты поступления субсидии, для планирования расчётов с поставщиками.

В бухгалтерском учёте ошибочно отражено поступление средств субсидии в сумме 7 200 руб., вместо «Субсидии муниципальным бюджетным образовательным организациям на выполнение мероприятий в области физической культуры и спорта …», они оприходованы на «Субсидию муниципальным бюджетным образовательным организациям на укрепление материально-технической базы, …».

Ни в Порядке, ни в заключённом Соглашении от 09.03.2021 № 13-1 не указано, каким категориям педагогических работников выплачиваются надбавки к должностным окладам. В приказах МБОУ «Каргасокская СОШ № 2» от 11.09.2020 № 234-Л/С и от 03.09.2021 № 405-Л/С установлены ежемесячные надбавки в размере по 1 000 руб., за статус молодого специалиста. В данных приказах имеется ссылка на Закон Томской области от 12.11.2001 № 119 «Об образовании в Томской области", который утратил силу 1 сентября 2013 года. Контрольным органом установлено, что при использовании средств данной субсидии соблюдены цели и условия предоставления субсидии.

**Предложено**:

Проанализировать организацию и учёт предоставления и расходования средств субсидий на иные цели. Не допускать в 2022 году выявленные 2021 году нарушения.

В учётной политике МБОУ «Каргасокской СОШ № 2» имеются отдельные недостатки, указанные в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

Их проанализировать и устранить.

Представленные на проверку первичные учетные документы, сформированы в соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н. В тоже время, в томе «Касса 01.01.2021-31.12.2021г.» отсутствовали журналы ордера № 1 по счету «Касса» за ноябрь и декабрь 2021 года и частично были подшиты расходные кассовые ордера от 24.12.2021 №№ 7, 9 и 10 без подписей руководителя и главного бухгалтера. Приходные кассовые ордера от 21.12.2021 №№ 11 и 12 подшиты вместе с отрывными квитанциями.

**Предложено**:

Усилить контроль за ведением кассовых операций.

По состоянию на 1 января 2022 года установлены расхождения данных бухгалтерского учета МБОУ «Каргасокской СОШ № 2:

- объектов особо ценного движимого имущества (счет 101), находящихся в оперативном управлении, с Перечнем особо ценного движимого имущества Администрации Каргасокского района в количестве 176 единиц на сумму 6 232 694,53 рублей;

- объектов иного движимого имущества (счет 101), находящихся в оперативном управлении, с выпиской из Реестра муниципального имущества (объекты выше 50 тыс. руб.) Муниципального образования «Каргасокский район» в количестве 47 единиц на сумму 3 830 660,57 руб.;

- объектов переданных в безвозмездное пользование (забалансовый счёт 01) с выпиской из Реестра муниципального имущества Муниципального образования «Каргасокский район» в количестве 2 единиц на сумму 208 704,03 руб.;

- гараж по адресу: с. Каргасок, пер. Болотный, д. 5, пом. 2, переданный в оперативное управление собственником муниципального имущества без указания его стоимости, не состоял на балансе Учреждения.

Некоторые договора на материально–ответственных лиц были составлены с нарушениями установленных требований:

- договор от 01.01.2012 № 7 на Андреева С.А. не подписан работником и не был расторгнут при его увольнении 30 августа 2019 года. Основные средства не были переданы другому материально-ответственному лицу и числись за ним в течение 2021 года;

- договор от 08.10.2021 № 3 на Больбас А.А. был заключен по сроку позже, чем материально-ответственному лицу были поставлены в подотчет основные средства (07.10.2021).

В нарушение раздела 1 Учетной политики учреждения, при списании объектов основных средств, оформлялись Акты не по  [формеОКУД 0504104](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I)и 0504144, а по форме ОКУД 0306003. Имелись незаполненные строки по графам - «Результаты списания» «Выручка от реализации» раздела 2 и раздела 3.

В Списке на исключение объектов библиотечного фонда к Акту о списании исключённых объектов библиотечного фонда от 13.04.2022 № 15 вместо подробной расшифровки литературы дана общая запись «Библиотечный фонд» в количестве 683 объектов на сумму 28 594,73 руб., что не давало возможности комиссии, сделать пересчёт литературы приготовленной для списания по ветхости.

В Положение «О постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов» отсутствует ссылка на [Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н](https://e.budgetnik.ru/npd-doc?npmid=99&npid=542660995) «Запасы».

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

В нарушение пункта 1.4 приложения № 6 Учетной политики в Учреждении не проводилась инвентаризация нефинансовых и финансовых активов перед составлением годовой отчетности, (пояснительная записка МБОУ «Каргасокская СОШ № 2» от 30.06.2022 № 456).

При проведении внеплановых инвентаризаций в связи со сменой материально-ответственных лиц в инвентаризационных описях не были заполнены колонки: графы 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 ряде случаев Акты списания о списании материальных запасов (форма ОКУД 0504230) и Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма ОКУД 0504210), в плане проведения операций по списанию, дублировали друг друга.

При списании продуктов питания в 2021 году:

- в Меню-требованиях, на лицевой стороне не заполнялись данные под столбцами: «суммарных категорий»; «по плановой стоимости одного дня».

- в Табелях учета посещаемости не заполнялись данные по строкам: «Вид расчета»; «Режим работы», и под столбцом «Плата по ставке»;

- в Накопительных ведомостях не заполнялись данные по итоговой строке «Всего».

В путевых листах, не заполнялись данные в разделах, указанных в основной части Акта проверки. На проверку был предоставлен том № 1 первичных документов (путевые листы 01.01.2021-30.09.2021) где были подшиты не заполненные талоны заказчика к путевым листам.

В соответствии с пояснительной запиской, 24 и 28 декабря 2021 года Учреждению поступили субсидии на выполнение муниципального задания в размере соответственно 1 576 546,00 руб. и 1 529 797,34 руб., которые по объективным причинам не были использованы в полном объёме. На конец года остаток средств по счету 201 «Денежные средства» составил в размере 2 146 957,08 руб., что говорит о ненадлежащем качестве планирования УООиП и в связи с этим о неэффективном использовании бюджетных средств.

В бухгалтерском учете Учреждения на счете206 «Расчеты по выданным авансам» по АО Томскэнергосбыт и АО «Почта России» отражена дебиторская задолженность на конец года на общую сумму 44 568,35 руб., которую необходимо закрыть операциями по зачету выданных авансов.

При проверке расчётов с подотчётными лицами (счет 208) установлены нарушения описанные в основной части Акта проверки.

В бухгалтерском учете Учреждения необходимо произвести операции для исправления задолженности на счете 209 «Расчёты по ущербу имущества и иным доходам», которая образовалась, как по дебету, так и по кредиту в размере 145 667,30 рублей.

В нарушение пункта 116 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н, остатки средств на 01.01.2021 и 01.01.2022 по субсчету 210.06 **«**Расчеты с учредителем**»** не соответствуют сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого (субсчет 101.10) и особо ценного движимого (субсчет 101.20) имуществаинепроизведенных активов (земля)(субсчет103.10)**.**

Нарушения выявленные при ведении бухгалтерского учёта на счете 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» и субсчёте 401.40 «Доходы будущих периодов» описаны в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

Устранить в 2022 году выявленные нарушения при ведении в 2021 году бухгалтерского учёта в МБОУ «Каргасокская СОШ № 2». 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 № 2» и представлен для согласования в УООиП. Отчёт размещён в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)). Отдельные показатели размещённого в сети Отчёта не соответствует данным бухгалтерского учёта.

В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России 28.12.2010 № 191н и пункта 12 Приказа Министерства финансов России от 25.03.2011 № 33н не представлены на проверку отдельные формы отчётов в составе годовой бухгалтерской отчётности, указанные в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

Устранить допущенные в 2021 году нарушения.

Установлено, что истопнику Тельцовой Л.Г., финансируемой за счет средств районного бюджета (Доп. ФК 000), не обоснованно, за счет средств областной субсидии на выполнение муниципального задания (Доп. ФК 400), выплачены отпускные в размере 44 810,50 руб.

По состоянию на 1 января 2022 года установлены следующие несоответствия в данных бухгалтерского учёта и АЦК Управления финансов АКР. Произведена выплата аванса по заработной плате работникам Учреждения (счет 206) в размере 5 882,45 руб. (платежные поручения от 28.12.2021 № 30192, № 30171), а при этом, кредиторская задолженность по заработной плате (счет 302) равна нулю. По данным АЦК Управления финансов АКР в 2021 году на оплату труда израсходовано 61 744 553,62 руб., а по расчетной ведомости Учреждения начисление по заработной плате составило в размере 61 763 469,29 руб., что на 18 915,67 руб. больше (письмо от УООиП от 29.06.2022 № 1569/1).

В нарушение приказа УООиП от 12.05.2020 № 299/1 «О средней заработной плате педагогических работников», при планирование ФОТ, не верно учитывалась среднесписочная численность педагогического персонала. По состоянию на 1 января 2021 года, вместо 52,55 шт.ед. 56,50 шт.ед. (письмо УООиП от 29.06.2022 № 1569/1).

Прописанныеразмеры окладов: директора школы, его заместителей и главного бухгалтера в пункте 14Положения об оплате труда, утвержденного приказом Учреждения от 14.05.2019 № 120,не соответствуют пункту 2.1 раздела 2 «Должностные оклады» постановления Администрации Каргасокского района от 03.07.2018 № 159.

В приказе от 14.05.2019 № 120 отсутствует ссылка на постановление Администрации Каргасокского района от 19.02.2019 № 39 (пункты 20 и 21 раздела 6) о выплате водителям автомобилей категории D, осуществляющих организованную перевозку детей до 5 000,00 рублей с учетом увеличения на данную выплату районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Отдельные табеля учета рабочего времени были подшиты в томах первичных документов и без подписи исполнителя. По Филиалу МБОУ «Каргасокская СОШ № 2» п. 5км табеля учета рабочего времени составлялись не по форме ОКУД 0504421.

При выборочной проверке расчета среднего заработка установлено, что, в отдельных случаях, его величина была меньше среднедневного по МРОТ.

**Предложено**:

Устранить допущенные в 2021 году нарушения.

С содержанием Акта от 19.07.2022 № 1 ознакомлены: директор МБОУ «Каргасокская СОШ № 2» Н.А.Дорн и главный бухгалтер МБОУ «Каргасокская СОШ № 2» Д.С.Новосельцева. По выявленным фактам нарушений в МБОУ «Каргасокская СОШ № 2» направлено Представление от 19.07.2022 № 36. МБОУ «Каргасокская СОШ № 2» представила Информацию об исполнении Представления от 19.08.2022 № 534.

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/