**Информация о проведенном контрольном мероприятии 2023 г**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контроля | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Краснобашненская общеобразовательная школа №9» х. Тихонов Шовгеновского района Республики Адыгея. |
|  Наименование контрольного мероприятия | Выездная ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, проверка достоверности об исполнении муниципального задания за 2022 год.  |
| Основание для проведения контрольного мероприятия | 1.План контрольных мероприятий на 2023 г (в ред.приказа №1 от 11.01.2023г) |
| Проверенный период | 2022 год |
| Сроки проведения контрольного мероприятия  | С 06.12.2023 по 26.12.2023г |
|  Выявленные нарушения, в ходе проведенного контрольного мероприятия |  В результате проверки в Учреждении по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на сумму  **1323366,73** рублей, в том числе: 1.Учреждением на сайте не своевременно размещены почти все версии муниципального задания.  В соответствии с п.15 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011.№ 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным муниципальным учреждением, её размещения на сайте в сети интернет и ведения указанного сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.Учреждение допустило случаи не своевременного размещения  2. В нарушение п.72 Инструкции №174н остатки денежных средств по счету 4.201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составил -1680,10 рублей, который является некорректным и не соответствует остатку на лицевом счете в казначействе, отраженном в отчете о состоянии лицевого счета на 01.01.2023г. Остаток денежных средств на 01.01.2022г составил 8277,10 рублей, поступление средств 12426346,13 рублей, выплаты средств 12436303,33 рублей, т.е. за счет превышения выплат над поступлениями с учетом остатка на 01.01.2022г.  3 . Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлено нарушений на сумму **152420,12** рублей в том числе: 3.1. В нарушение п.9 Закона 402-ФЗ:- в ж/о №4 за май 2022г отражен приход дизтоплива на сумму **26500** рублей от ИП Биржева Н.Н. «Рубин» без приложения подтверждающего документа (товарной накладной); - в ж/о №4 за июнь 2022г отражен приход дизтоплива на сумму **22790** рублей от ИП Биржева Н.Н. без приложения подтверждающего документа (товарной накладной).  3.2. В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:  - в журнале операций №4 за январь 2022г не своевременно отражено списание на расходы стоимости потребленного газа по с/ф 19213 от 31.12.21г на сумму **43574,08** рублей;- в ж/о №4 за май не отражено списание на расходы услуг по техническому обслуживанию сигнализатора загазованности по акту оказания услуг №1298 от 12.05.2022г на сумму **6808,50** рублей АО «Газпром газораспределение Майкоп»;  - в ж/о №4 за декабрь2022г не отражено операций на сумму **52747,54** рублей, в том числе: - списание на расходы услуг по передаче тревожных сигналов на сумму 1285 рублей ЧАО «Цитадель» по акту оказания услуг №00002501 от 31.12.2022г; - списание на расходы абонентской платы за терминал на сумму 400рублей ООО «Сибирские Инновационные системы» по акту №5126 от 30.12.2022г;  - списание на расходы стоимости потребленного газа за декабрь 2022г на сумму 51062,54 рублей ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп» по счету №34261 от 31.12.2022г. 4. Проверкой расчетов по оплате труда установлено нарушений на сумму **67890,34**рублей, в том числе: 4.1. В нарушение ст. 50 Трудового кодекса РФ, коллективный договор на 2019-2024г не был зарегистрирован в соответствующем органе Министерства труда и социального развития.4.2. В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ:- водителем школы совмещалось 0,75 месячного фонда заработной рабочего по ремонту зданий и сооружений. В течение месяца продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины нормы рабочего времени, установленной для соответствующих категорий работников, т.е. 4 часов в день, в результате вышеуказанного нарушения фонд оплаты труда завышен на 44095,50 рублей, начисления на оплату труда (30,2%) 13317 рублей, всего на **57412,50** рублей;- по приказу №41 от 28.01.2022г оплата за замещение уборщика служебных помещений произведена в размере 0,75 месячного фонда заработной, в результате вышеуказанного нарушения фонд оплаты труда завышен на 1096,64 рублей, начисления на оплату труда (30,2%) 331,80 рублей, всего **1428,44** рублей;  - по приказу №99 от 25.07.2022г оплата за замещение ночного сторожа произведена в размере 0,75 месячного фонда заработной, в результате вышеуказанного нарушения фонд оплаты труда завышен на 3628,86 рублей, начисления на оплату труда (30,2%) 1095,92 рублей, всего **4724,78** рублей;  - по приказу №103 от 24.08.2022г оплата за замещение ночного сторожа произведена в размере 0,75 месячного фонда заработной, в результате вышеуказанного нарушения фонд оплаты труда завышен на 3321,52рублей, начисления на оплату труда (30,2%) 1003,10 рублей, всего **4324,62** рублей; 4.3. В табелях учета использования рабочего времени формы ОКУД 0504421 не отражается фактическое время работы сторожей в ночное время в соответствии с графиком работы, который должен быть составлен таким образом, чтобы не превышалась норма рабочего времени за учетный период и не нарушалась ст. 104 Трудового кодекса РФ. В табеле должно отражаться фактически отработанное по графику работы время в ночные часы (с 22 часов до 6 часов утра) буквой «Н», в дневные часы буквой «Я».  4.4. В нарушение Инструкции 52н не во всех бланках карточек-справок формы 0504417 отражаются обязательные реквизиты: даты и номера приказов на изменение заработной платы.  5. В нарушение требований, установленных Приказом Министерства транспорта РФ от 11.09.2020года №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ №368): - в нарушение п.15 в путевых листах в отметке о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя отсутствует время, дата проведения. По результатам прохождения предрейсового медицинского осмотра на путевом листе должна быть отметка «прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен». По результатам послерейсового медицинского осмотра проставляется отметка» прошел послерейсовый медицинский осмотр»; - по новым требованиям Приказа №368 в путевом листе должна стоять отметка «выпуск на линию разрешен» о проведении предрейсового технического осмотра транспортного средства с указанием времени, даты проведения, подписи ответственного работника и его фамилии и инициалов;- в путевых листах за октябрь, ноябрь, декабрь 2022г не заполнен раздел «Движение горючего». Также изменилась форма путевого листа 0345007 «Путевой лист автобуса необщего пользования»: - форму нужно дополнить новыми реквизитами: сведения о сроке действия путевого листа, сведения о транспортном средстве, сведения о водителе, сведения о перевозке;- в нарушение п.17 Приказа №368 , в школе не ведется Журнал регистрации путевых листов на бумажном или электронном носителе. При ведении Журнала на бумажном носителе, страницы должны быть прошнурованы и пронумерованы. При ведении Журнала в электронной форме внесенные в него сведения заверяются усиленной квалифицированной цифровой подписью.  6. В нарушение п. 3.2 раздела 3 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью МО «Шовгеновский район», утвержденного Решением СНД МО «Шовгеновский район» от 19.04.2017г №562, п. 9 Инструкции 174н, в балансе отражено недвижимое имущество (нежилые помещения-здания, сооружения) на сумму **1099115** рублей,право оперативного управления, на которое не зарегистрировано (документы, подтверждающие право оперативного управления на здания и сооружения к проверке не представлены): - туалет балансовой стоимостью 1099115 рублей.7. Выборочной проверкой списания продуктов питания установлено нарушений на сумму **3941,27** рублей: 7.1. В нарушение ст.9 Закона 402-ФЗ:- по акту о списании материальных запасов формы 0504230 от 30.11.2022г №00000365 списано на расходы за ноябрь 2022г за счет средств субсидии на иные цели сахара на 0,973 кг меньше, чем по меню-требованиям, приложенным к отчету МОЛ на сумму 75,89рублей;- по акту о списании материальных запасов формы 0504230 от 30.11.2022г №00000365 списано на расходы за ноябрь 2022г за счет средств субсидии на иные цели масла сливочного на 0,540кг меньше, чем по меню-требованиям, приложенным к отчету МОЛ на сумму 469,80 рублей; - по акту о списании материальных запасов формы 0504230 от 30.11.2022г №00000365 списано на расходы за ноябрь 2022г за счет средств субсидии на иные цели бананов на 10,800кг меньше, чем по меню-требованиям, приложенным к отчету МОЛ на сумму 1296рублей; - по акту о списании материальных запасов формы 0504230 от 30.12.2022г №00000412 списано на расходы за декабрь 2022г за счет средств субсидии на иные цели картофеля на 7,506 кг больше, чем по меню-требованиям, приложенным к отчету МОЛ на сумму 412,83 рублей;- по акту о списании материальных запасов формы 0504230 от 30.12.2022г №00000412 списано на расходы за декабрь 2022г за счет средств субсидии на иные цели яблок на 10,080кг больше, чем по меню-требованиям, приложенным к отчету МОЛ на сумму 856,80 рублей; - по акту о списании материальных запасов формы 0504230 от 30.12.2022г №00000412 списано на расходы за декабрь 2022г за счет средств субсидии на иные цели творога на 2,515кг больше, чем по меню-требованиям, приложенным к отчету МОЛ на сумму 829,95рублей.Выборочной арифметической проверкой накопительных ведомостей по расходу продуктов питания и меню – требований выявлены ошибки в итогах, что говорит об отсутствии контроля со стороны бухгалтера материального отдела.7.2. В нарушение п.119 Инструкции №157н:- проверкой правильности отражения остатков продуктов питания в ежемесячном отчете МОЛ, путем сверки с остатками на счете 105.32. «Продукты питания», выявлено несоответствие остатков продуктов питания:- по данным главной книги по счету 105.32. на 01.01.2022г и 01.01.2023г числится остаток на сумму 2394,69 рублей, по материальному отчету МОЛ не числится остатка продуктов питания, так как ежемесячно не производилась сверка остатков при приеме и обработке отчета бухгалтером и допускались ошибки при списании продуктов питания. В 8. В нарушение п.4 постановления главы администрации МО «Шовгеновский район» от 25.02.2015г №85 «Об обеспечении открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений МО «Шовгеновский район» через официальный сайт в сети Интернет на сайте (далее – постановление №85) формы годовой отчетности: Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) несвоевременно размещены на сайте www.bus.gov.ru., при предусмотренном постановлением №85 сроке – не позднее 5 рабочих дней после утверждения годовой бухгалтерской отчетности. Даты документов 01.01.2023г, даты публикаций 25.05.2023г.В 9. В нарушение п. 12 Инструкции №33н, годовому отчету не приложена пояснительная записка с раскрытием причин неисполнения принятых бюджетных обязательств. 10. По счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2022г числится кредиторская задолженность 80601,06 рублей, на 01.01.202г кредиторская задолженность 538194,34 рублей. Увеличение кредиторской задолженности в 2022году составило 457593,28рублей, причины роста кредиторской задолженности не объяснены и не отражены в пояснительной записке. 11. В нарушение п. 2.1. Инструкции №174н к проверке не представлен журнал операций №9 «Санкционирование расходов» за 2022год с приложением бухгалтерских справок ф. 0504833. |
| Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков  | По результатам контрольного мероприятия выдано представление об устранении нарушений № 5 от 26.01.2024 г |
| Срок предоставления информации о результатах рассмотрения предписания  |  До 26.02.2024 г |
| Срок предоставленной информации объектом контроля о результатах рассмотрения предписания |  Ответ на представление от 15.02.2024 г № 41 |
| Принятые меры и решения по устранению выявленных нарушений  | Приняты соответствующие меры, по устранению выявленных нарушений. |