**Информация о проведенном контрольном мероприятии в 2025г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контроля | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа №13» х. Михайлов Шовгеновского района Республики Адыгея |
|  Наименование контрольного мероприятия | Выездная ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, проверка достоверности об исполнении муниципального задания за 2023 год. Проверка соблюдения законодательства в сфере HA и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок,товаров,работ,услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд. |
| Основание для проведения контрольного мероприятия | 1.План контрольных мероприятий на 2024 г утвержден приказом № 40 от 22.12.2023 г |
| Проверенный период | 2023 год |
| Сроки проведения контрольного мероприятия  | 09.09.2024 по 11.10.2024. |
|  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 **2133155,94** рублей, в том числе:1. Муниципальное задание от 29.12.2022 года размещено 30.05.2023г. не своевременно. Размещение на сайте через пять месяцев не допустимо, что является нарушением п.15 приказа № 86-Н Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011. 2. В соответствие 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.Также учреждением не размещен отчет о выполнении муниципального задания, что является нарушением п.15 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011.№ 86-н . 3. В соответствие с п.51 приказа Минфина России от 17 августа 2020 года № 186-н показатели плана ФХД в части закупок должны соответствовать Планы-графики закупок не только в стоимостном выражении, но и по номенклатурным позициям, поэтому все изменения должны происходить через документ «План ФХД», т.е. Сумма, отведенная на закупки по ПФХД и по плану графику должна соответствовать. В данном случае сумма плана графика не соответствует сумме выделенной на закупки товаров, работ, услуг в ПФХД на 987008,44 рублей, что является нарушением п.51 приказа Минфина России от 17 августа 2020 года № 186-н.4. Проведенной проверкой банковских операций установлено нарушений на сумму **1914,90** рублей, в том числе, в том числе: 4.1 Произведено неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания, средства направлены:- на уплату пени за несвоевременную оплату электроэнергии 170,57 рублей;- на взыскание расходов по оплате процентов и госпошлины в размере 1744,33рублей, в том числе: по исполнительны листам №038356351 от 17.02.2023г в размере 1165,41и №035246789 от 11.04.2023г в размере 578,92 рублей и платежным поручения №867870 и 867871 от 09.06.2023г в пользу Адыгейского филиала ПАО «ТНС энерго Кубань» . 5. Проверкой расчетов по оплате труда установлено нарушений на сумму **392672,12**рублей, в том числе:  5.1. В нарушение Примерных нормативов:- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 0,5 ед. преподавателя ОБЖ с месячным фондом заработной платы 9151 рублей, Примерными нормативами при численности обучающихся от 71 до 100 человек предусмотрено 0,25 ставки преподавателя ОБЖ, фактическая численность обучающихся составляет 53 человек, в результате указанного нарушения плановый фонд заработной платы завышен на сумму 107472 рублей, начисление страховых взносов 32456 рублей, всего **139928** рублей;- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 0,3ед. воспитателя группы кратковременного пребывания. Примерными нормативами такая должность не предусмотрена, в результате указанного нарушения плановый фонд заработной платы завышен на сумму 56862 рублей, начисление страховых взносов 17172 рублей, всего **74034** рублей;- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 1,2 единица уборщика служебных помещений, финансируемая за счет средств муниципального бюджета, с месячным фондом заработной платы 19490 рублей. Примерными нормативами предусмотрена 1 единица уборщика служебных помещений при убираемой площади 500кв.м, фактически площадь здания школы составляет 335,3 кв.м , при которой положено 0,75ед. уборщика служебных помещений. Превышение составляет 0,5 ед (1,2-0,75) с месячным фондом заработной платы 16242 рублей, годовым ФЗП (16242\*12):2=97452 рублей, начисления страховых взносов (30,2%) 29430 рублей, всего **126882** рублей .  5.2 В журнале операций №6 за ноябрь 2023г отражено начисление начисления вознаграждения за классное руководство в размере 35000 рублей по КБК 07026210253030111.5.302.11.737 (вознаграждение за классное руководство), из них перечисление вознаграждения согласно реестру №76 от 30.10.2023г в размере 25914,06 произведено по КБК 07026210263030111.5.302.11.837 (учительская зарплата), в результате чего образовалась нереальная дебиторская задолженность по учительской зарплате в размере **25914,06** рублей и нереальная кредиторская задолженность по вознаграждению за классное руководство в размере **25914,06** рублей (объяснительная гл. бух прилагается) . 5.3. 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».  6. По состоянию на 01.01.2023г и 01.01.2024г по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» числится дебиторская задолженность в размере 3570 рублей и кредиторская задолженность в размере 3570 рублей, в результате неверного отражения КФО при отражении в учете прихода строительных материалов (приложение №9). 7. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено нарушений на сумму **15511,47** рублей, в том числе: 7. 1. В нарушение ст.10 Федерального закона 402-ФЗ несвоевременно отражено в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:- в январе 2023года по бухгалтерской справке №00000031 от 09.01.2023г списаны на расходы услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами за ноябрь 2022г в размере **1640,97** рублей ; - в январе 2023года по бухгалтерской справке №00000032 от 09.01.2023г списаны на расходы услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами за декабрь 2022г в размере **2237,18** рублей ; - в декабре 2023года по передаточному акту №Ад-60314 от 31.12.2023г списаны на расходы услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами за июль -декабрь 2023г в размере **11633,32** рублей . 8. 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 и на счете 101.12.4. отражено недвижимое имущество (нежилые помещения-здания, сооружения) на сумму **550000** рублей, право оперативного управления, на которое не зарегистрировано (документы, подтверждающие право оперативного управления на здания и сооружения к проверке не представлены): - строительство и газоснабжение топочной ООШ №13 балансовой стоимостью 550000 рублей.9. В нарушение требований, установленных Приказом Министерства транспорта РФ от 11.09.2020года №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» : - в нарушение п.15 в путевых листах в отметке о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя отсутствует Ф.И.О. медицинского специалиста; - 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, не во всех отметках имеется время проведения осмотра и Ф.И.О. ответственного работника;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.10. Проверкой порядка учета материальных запасов установлено нарушений на сумму **186049,01** рублей, в том числе:В нарушение ст.9 Федерального закона 402-ФЗ:- по ж/о №7 за март 2023г списаны на расходы строительные материалы по акту на списание материальных запасов ф.0504230 от 31.03.2023г №00000072 на сумму 60000 рублей, без приложения дефектной ведомости, указания норм расхода и объемов выполненных работ ; - по ж/о №7 за октябрь 2023г списаны на расходы строительные материалы по акту на списание материальных запасов ф.0504230 от 27.10.2023г №0000-000454 на сумму 60000 рублей, без приложения дефектной ведомости, указания норм расхода и объемов выполненных работ ; - по ж/о №7 за ноябрь 2023г списаны на расходы строительные материалы по акту на списание материальных запасов ф.0504230 от 22.11.2023г №0000-000453 на сумму 58654,01 рублей, без приложения дефектной ведомости, указания норм расхода и объемов выполненных работ; - по ж/о №7 за ноябрь 2023г списаны на расходы канцелярские товары по акту на списание материальных запасов ф.0504230 от 22.11.2023г №0000-000453 на сумму 7395 рублей, без приложения ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения .  11. 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 .  12. В нарушение п. 12 Инструкции №33н, годовому отчету не приложена пояснительная записка с раскрытием причин неисполнения принятых бюджетных обязательств .  13. В нарушение п. 302.1 Инструкции 157н начисление резервов на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованные отпуска и начисление страховых взносов на них не производилось. |
| Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков  | По результатам контрольного мероприятия выдано представление об устранении нарушений № 89/1от 23.11.2024 г |
| Срок предоставления информации о результатах рассмотрения предписания  |  До 23.12.2024 г |
| Срок предоставленной информации объектом контроля о результатах рассмотрения предписания |  Ответ на представление от 20.12.2024 № 49 |
| Принятые меры и решения по устранению выявленных нарушений  | Приняты соответствующие меры, по устранению выявленных нарушений. |