**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НУКУТСКИЙ РАЙОН»**

**Заключение № 2-З**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ за 2020 год»**

05 марта 2021 г. п.Новонукутский

1. **Основание проведения контрольного мероприятия**: Положение о Контрольно – счетной комиссии муниципального образования «Нукутский район», утвержденного решением Думы МО «Нукутский район» от 20.12.2011 года № 94, план работы Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» на 2020 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия Председателя Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» от 13.01.2021 года № 01-п.

**2. Предмет контрольного мероприятия**: Нормативные правовые акты, распорядительные, финансовые документы, бухгалтерская отчетность, первичные и иные документы, относящиеся к теме проверки.

**3. Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Верхне-Куйтинская основная общеобразовательная школа (далее – МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ или Учреждение).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 15 января 2021 г. по 03 марта 2021 г.

**5. Цель контрольного мероприятия**:

5.1 Провести анализ нормативно-правовых документов, а также распорядительных, бухгалтерских и финансовых документов МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ.

**6. Проверяемый период деятельности**: 2020 год.

**7. Вопросы контрольного мероприятия**:

7.1 Проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ.

7.2 Проверка выполнения требований нормативных правовых актов при формировании и доведении до получателя бюджетных средств, выделенных на исполнение муниципального задания.

7.3 Проведение сравнительного анализа планируемой и фактической численности работников, осуществляющих деятельность учреждения.

7.4 Проверка соблюдения законодательства при установлении, начислении и выплате заработной платы работникам, осуществляющим деятельность учреждения.

7.5 Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок и др.

Проверка осуществлялась Шарагуловой О.В. - инспектором Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район».

Контрольное мероприятие проводилось выборочным методом предоставленных первичных бухгалтерских документов.

При проверке использованы кассовые и банковские документы, журналы операций, договора с материально-ответственными лицами, кассовые книги, первичные бухгалтерские документы, нормативно-правовые акты и другие документы.

Заключение составлено в трех экземплярах: первый экземпляр заключения является принадлежностью Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район», второй - МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ, третий – Думы МО «Нукутский район».

1. **Общие сведения об объекте проверки**

МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Нукутский район» от 10.09.2019 г. № 543.

Предметом деятельности МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ является право на получение общедоступного и бесплатного общего образования всех уровней гражданами Российской Федерации.

Тип Учреждения – бюджетное.

Место нахождения Учреждения (юридический и фактический адрес): 669403, Россия, Иркутская область, Нукутский район, д. Куйта, переул. Школьный, 2, тел. 8(39549)95438.

МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ создано с целью осуществления образовательной деятельности по образовательным программам начального общего и основного общего образования.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Школе Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области от 10.10.2012 № 5621.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «Нукутский район». Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Нукутский район» исполняет Администрация муниципального образования «Нукутский

район» в лице Муниципального казенного учреждения «Управление образования администрации муниципального образования «Нукутский район» (далее – Учредитель, Управление образования).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Нукутский район» исполняет Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Нукутский район».

Учреждение имеет свой сайт с электронным адресом http://www.verhne-kuitin.nukutr.ru/, на котором ежегодно размещает публичный отчёт о результатах деятельности и об использовании закреплённого за Учреждением имущества.

Учредитель осуществляет контроль за деятельностью Учреждения, в том числе за выполнением муниципального задания, за состоянием кредиторской задолженности, за совершением крупных сделок и прочее.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения ведется самостоятельно, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В проверяемом периоде должностными лицами, ответственными за финансовую и хозяйственную деятельность Учреждения, являлись:

- директор школы – Селезнев Алексей Анциферович;

- главный бухгалтер – Преловская Агафья Григорьевна.

В Учреждении предоставляются услуги по организации питания обучающихся, для реализации которых предусмотрено специальное помещение, соответствующее санитарным нормам для организации питания обучающихся и работников Учреждения.

МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ имеет в своем распоряжении следующее недвижимое имущество:

- здание школы, расположенное по адресу: Иркутская область, Нукутский район, с.Куйта, пер.Школьный, 2, кадастровый номер 85:04:100201:130:25:132:001:010114100, свидетельство о гос. регистрации права от 18.11.2010 г. 38 АД378013;

- спорткомплекс, расположе нный по адресу: Иркутская область, Нукутский район, с.Куйта, пер.Школьный, 2, кадастровый номер 85:04:100201:130:25:132:001:010114110, свидетельство о гос. регистрации права от 18.11.2010 г. 38 АД378013;

- теплый туалет площадью 25 кв.м., данный объект государственную регистрацию права не прошел, кадастровый номер ему не присвоен;

- борцовский зал, расположенный по адресу: Иркутская область, Нукутский район, с.Куйта, пер.Школьный, 2б, кадастровый номер 85:04:100201:582. Государственная собственность на борцовский зал не разграничена, на данный момент ведутся соответствующие работы по регистрации права на данный объект.

На основании постановления администрации муниципального образования «Нукутский район» от 11.12.2020 г. № 548 «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ» предоставлен земельный участок из земель населенных пунктов с кадастровым номером 85:04:100201:568 площадью 8962 кв.м., расположенный по адресу: Иркутская область, Нукутский район, с.Куйта, пер.Школьный, 2.

На балансе школы числятся два автомобиля: УАЗ 220694 и ВАЗ-21053. По пояснениям главного бухгалтера, в связи с пандемией коронавируса, в течение 2020 года автомобили не использовались, расходы на ГСМ школой не производились.

1. **Анализ формирования и выполнения муниципального задания**

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ осуществлялось за счет субсидии на выполнение муниципального задания через лицевые счета бюджетного учреждения, открытые в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и утвержденных муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг.

Согласно ст. 6 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание - это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему, условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг.

Порядок формирования муниципального задания для бюджетных учреждений регламентирован статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ, которая закрепляет обязательные реквизиты муниципального задания, а также финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Положение о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Нукутский район» (далее – Положение о порядке формирования муниципального задания) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утверждено постановлением администрации муниципального образования «Нукутский район» от 6 июня 2011 №255. Данное положение на текущую дату не соответствует действующему законодательству, с момента его принятия в него не вносились соответствующие изменения, на основании чего, Контрольно-счетная комиссия МО «Нукутский район» рекомендует администрации МО «Нукутский район» внести в положение соответствующие изменения, либо принять его в новой редакции.

Муниципальное задание для образовательных учреждений Нукутского района формирует и утверждает МКУ «Центр образования Нукутского района», что противоречит п.2 «б» Порядка формирования муниципального задания, в котором указано, что муниципальное задание должно формироваться учредителем учреждения, т.е. Администрацией МО «Нукутский район».

Муниципальное задание МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Муниципальное задание) утверждено 13 марта 2020 г. Срок утверждения Муниципального задания противоречит установленному п. 2 Положения о порядке формирования муниципального задания, в соответствии с которым, Муниципальное задание формируется при составлении проекта районного бюджета и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Думы муниципального образования «Нукутский район» о бюджете муниципального образования «Нукутский район» на соответствующий финансовый год. Решение Думы МО «Нукутский район» «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» № 29 было официально опубликовано 30.12.2019 г. Таким образом, срок утверждения Муниципального задания для МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ на 2020 год, должен был быть не позже 30.01.2020 года.

В течение 2020 года, в Муниципальное задание МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ в 2020 году изменения не вносились, что противоречит п. 13 Порядка формирования муниципального задания, в котором изложено, что изменение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания. Но, так как в течение 2020 года вносились неоднократные изменения в объемы субсидий, то столько же раз необходимо было внести изменения в муниципальное задание школы.

Количество обучающихся, указанное в Муниципальном задании на 2020 год, составляет 56 человек, в том числе по услугам:

в том числе по услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (услуга 1) – 21 человек;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (услуга 2) – 35 человек.

Информация о исполнении муниципального задания МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ представлена в таблице 1.

 Таблица 1(чел.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Муниципальная услуга | Муниципальное заданиес 01.01.2020 по 31.12.2020 | Отклонение (гр.3-2) |
| план | факт | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Услуга №1 | 21 | 24 | 114,3 | +3 |
| Услуга №2 | 35 | 33 | 94,3 | -2 |
| **Всего** | **56** | **57** | **101,8** | **+1** |

Как видно из таблицы Муниципальное задание с 31.12.2020 выполнено на 101,8%.

В соответствии с п. 11 Положения о порядке формирования муниципального задания, Муниципальное задание школы подлежит размещению на официальном сайте школы. На момент проведения проверки, в нарушение данного пункта Положения о порядке формирования муниципального задания, Муниципальное задание МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ на 2020 год, на официальном сайте школы не размещено.

Основным документом, отражающим функционирование бюджетного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД). План ФХД отражает основные сведения о деятельности школы, показатели финансового состояния, показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения, расчеты (обоснования) выплат персоналу и др.

Положение о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Нукутский район» утверждено постановлением администрации МО «Нукутский район» от 01.11.2011 года № 545. Данное положение на текущую дату не соответствует действующему законодательству, с момента его принятия в него не вносились соответствующие изменения, на основании чего, Контрольно-счетная комиссия МО «Нукутский район» рекомендует администрации МО «Нукутский район» внести в положение соответствующие изменения, либо принять его в новой редакции.

План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ на 2020 год утвержден директором МКУ «Центр образования Нукутского района», что противоречит п. 3.1 Положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с которым, план утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, т.е. Администрацией МО «Нукутский район».

План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ (далее – План ФХД) утвержден 20.01.2020 г. Указанный План ФХД школы разработан в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 г. № 81н, который утратил силу с 01.01.2020 г. В проверяемом периоде действовал Приказ Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В 2020 году в План ФХД не вносились изменения, что противоречит п. 2.16 Положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в котором изложено, что показатели Плана ФХД не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План ФХД. Таким образом, согласно ф. 0503128, неисполненные назначения по Плану ФХД за 2020 год составили 1086711,91 руб.

МКУ «Центр образования Нукутского района» доведены лимиты бюджетных обязательств в первоначальной редакции о бюджете муниципального образования на 2020 год на выполнение муниципального задания в размере 13094990,0 руб. С учетом изменений вносимых в бюджет МО «Нукутский район» лимиты бюджетных обязательств составили 14035731,40 руб. Кассовое исполнение с начала года составило 14263731,40 руб., неисполненные назначения составили 9811,66 руб.

Между МКУ «Центр образования Нукутского района» и МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ было заключено 13.01.2020 г. Соглашение № 10 о порядке и условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

На начало 2020 года субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг определены на сумму 13035290,0 руб., в т.ч. областной бюджет – 12131090,0 руб., местный бюджет – 904200,0 руб.

По данным отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год (форма 0503737) и отчета об исполнении бюджета (ф.0503128) расходы за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

составили 14035731,4 руб. (таблица 2).

 Таблица 2 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателей |  код | плановые назначения | исполнено | Отклонение+; - |
|  | Расходы-всего: |  х | 14035731,4 | 14035731,4 | - |
| 1. | Оплата труда и начисления по оплате труда в т.ч: |  210 | 13096147,35 | 13096147,35 | - |
|  |  - заработная плата |  211 | 10164279,35 | 10164279,35 | - |
|  |  -начисления на выплаты по оплате труда |  213 | 2931868,0 | 2931868,0 | - |
| 2. | Приобретение работ, услуг в т.ч.: |  220 | 352206,34 | 352206,34 | - |
|  |  -услуги связи |  221 | 4573,6 | 4573,6 | - |
|  |  -транспортные услуги |  222 | 87306,1 | 87306,1 |  |
|  |  -коммунальные услуги |  223 | 166893,15 | 166893,15 | - |
|  |  -работы, услуги по содержанию имущества |  225 | 8336,0 | 8336,0 | - |
|  |  -прочие работы и услуги |  226 | 85097,49 | 85097,49 | - |
| 3. | Прочие расходы |  290 | 68411,88 | 68411,88 | - |
| 4. | Расходы по приобретению нефинансовых активов в.ч.: |  300 | 498765,83 | 498765,83 | - |
|  |  -основных средств |  310 | 121882,4 | 121882,4 | - |
|  |  -материальных запасов |  340 | 376883,43 | 376883,43 | - |
| 5. | Исполнение судебных актов РФ (гос.пошлина по исполнительным листам) | 831 | 20200,0 | 20200,0 |  |

Как видно из таблицы 2, неисполненные назначения отсутствуют. Школой в 2020 году была выплачена гос.пошлина в сумме 20200,0 руб., назначенная судом, за несвоевременное погашение задолженности перед ООО «ПИК «Зеленый горизонт». Данный вид расходов квалифицируется как неэффективное расходование средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

17. 01.2020 г. между МКУ «Центр образования Нукутского района» и МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ было заключено Соглашение № 26 о порядке и условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям на иные цели. Направление расходования субсидии – осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям, временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет. На начало 2020 года субсидии на иные цели определены на сумму 746400,0 руб. Объем субсидии на иные цели в течение 2020 года увеличены на 1020113,9 руб. или на 136,7% от первоначального объема.

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год (форма 0503737) расходы за счет субсидии на иные цели составили 1766513,9 руб. (Таблица 3).

Таблица 3 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | код | плановые назначения | исполнено | Отклонение+; - |
| Расходы - всего: | х | 1766513,90 | 1766513,90 | - |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества | 243 | 950000,0 | 950000,0 | - |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 790529,9 | 790529,9 | - |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам | 321 | 25984,0 | 25984,0 | - |

Из таблицы 3 следует, что неисполненные назначения по расходам за счет субсидии на иные цели отсутствуют.

950000,0 руб. – сумма, которую школа оплатила в 2020 году из средств, поступивших из районного бюджета ООО «ПИК «Зеленый горизонт» по следующим договорам:

- договор № 308-19 от 28.06.2019 г. на сумму 350000,0 руб. за визуальное обследование основных несущих строительных контракций зданий школы и спортивного комплекса, для проекта капитального ремонта объекта МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ;

- договор № 309-19 от 28.06.2019 г. на сумму 360000,0 руб. за разработку рабочей документации системы электроснабжения и электроосвещения, водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения и вентиляции для проекта капитального ремонта объекта МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ;

- договор № 310-19 от 28.06.2019 г. на сумму 240000,0 руб. за разработку рабочей документации архитектурного и конструктивного решения для проекта капитального ремонта объекта МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ.

В прочую закупку товаров, работ и услуг на сумму 790529,90 руб. входят расходы на приобретение продуктов питания за счет субсидий на бесплатное питание детей из многодетных и малоимущих семей и детей с ОВЗ, субсидия на обеспечение детей молоком, а также на бесплатное горячее питание для начальных классов.

На домашнем обучении имеется один ребенок-инвалид, которому положена компенсация стоимости бесплатного двухразового питания, сумма компенсации за 2020 год составила 25984,0 руб.

Право осуществления приносящей доход деятельности определено п.1.16 Устава Школы. Согласно Плану ФХД МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ осуществляет приносящую доход деятельность, в виде родительской платы за обеспечение учеников горячим питанием. По данным годового отчета по ф. 0503737 доходы от оказания платных услуг школы в 2020 году составили 70200,0 руб. Все средства, согласно отчету по ф.0503737 были направлены на закупку продуктов питания для столовой.

1. **Анализ целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы работникам МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ**

В соответствии со ст. 144 Трудового кодекса РФ, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, локальными нормативными актами, соглашениями, нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Коллективный договор МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ на 2019-2022 годы (утв. Директором Селезневым А.А. и председателем первичной профсоюзной организации Андреевой И.И. 01.02.2019 г., зарегистрированный Администрацией муниципального образования «Нукутский район» регистрационный № 94 от 06.02.2019г.). Коллективный договор заключен с целью определения взаимных обязательств работников и работодателя по защите социально-трудовых прав и профессиональных интересов работников школы и установлению дополнительных социально-экономических, правовых и профессиональных гарантий, льгот и преимуществ для работников, а также по созданию более благоприятных условий труда по сравнению с трудовым законодательством, иными актами, содержащими нормы трудового права.

Оплата труда в проверяемом периоде осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ отличной от Единой тарифной сетки, утвержденного директором школы 09.01.2018 г. и согласованного с председателем профкома МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ. Положение определяет порядок и условия формирования системы оплаты труда и стимулирования работников учреждения.

Учет рабочего времени в Учреждении осуществляется в табелях учета рабочего времени унифицированной формы № Т-12 (утверждена Постановлением Госкостата России от 05.01.2014 г. № 1).

Пунктом 28 Положения об оплате труда в МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ осуществляются следующие виды выплат компенсационного характера:

 -выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных(при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий(должностей), сверхурочной работе и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных, в том числе за работу, не входящую в должностные обязанности работника, но непосредственно связанную с образовательным процессом);

- ежемесячная выплата за работу, не входящую в должностные обязанности работника, но непосредственно связанную с образовательным процессом.

 Пунктом 34 Положения об оплате труда работникам Школы устанавливаются следующие выплаты стимулирующего характера:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы:

- выплаты за качество выполняемых работ;

- выплаты за выполнение особо важных и срочных работ;

- премиальные выплаты по итогам работы.

Стимулирующие выплаты и индивидуальные надбавки директору устанавливаются приказом МКУ «Центр образования Нукутского района».

В проверяемом периоде оплата труда, начисление на нее осуществлялось за счет средств областного бюджета. Начисление заработной платы работникам Школы производилось согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета и использования рабочего времени.

Штатные расписания и тарификационные списки, действовавшие в 2020 году, утверждены директором МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ и согласованы с отделом образования администрации МО «Нукутский район».

В штатное расписание в течение 2020 года трижды вносились изменения.

Численность работников за 2020 год составила:

- на 01.01.2020 г. штат в количестве 33,56 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 827,16 тыс. руб. (стимулирующий фонд – 154,67 тыс. руб.), в том числе: административного персонала – 3 штатных единицы, педагогического персонала – 15,56 штатных единиц, учебно-вспомогательный персонал – 1,5 штатных единиц, обслуживающего персонала – 13,5 штатные единицы. Тарификационный список на педагогический состав (учителя) по состоянию на 01.01.2020 г. утвержден в количестве 15 ставок с месячным фондом оплаты труда в размере 311,0 тыс. руб.;

- на 01.04.2020 г. штатная численность школы не изменилась, произошло увеличение заработной платы административного персонала (на 12,22 тыс. руб.), фонд оплаты труда составил 839,38 тыс. руб. (стимулирующий фонд – 156,96 тыс. руб.). Количество штатных единиц и педагогических ставок остались без изменения, месячный фонд по тарификационному списку увеличился на 4,8 тыс. руб. и составил 315,7 тыс. руб.; Увеличение месячного фонда по тарификационному списку обусловлено присвоением учителю Баторовой О.Б. первой квалификационной категории с 16.04.2020 г. (Приказ № 14 от 25.04.2020 г.);

- на 01.09.2020 г. штатная численность увеличилась по сравнению с 16.04.2020 г. на 0,5 шт.ед. среди учителей и составила 33,61 шт.ед., таким образом, увеличился месячный фонд оплаты труда на 15,87 тыс. руб. и составил 855,3 тыс. руб. (стимулирующий фонд – 159,93 тыс. руб.).

Тарификационные списки учителей разработаны в разрезе учебных предметов, по каждому педагогическому работнику. При разработке тарификационных списков учтено количество часов преподавания, количество учащихся, стоимость одного ученико - часа, а также применены коэффициенты, учитывающие стаж педагогической работы, квалификацию педагогических работников, сложность предмета обучения, уровень образования. Количество часов преподавания (педагогическая нагрузка) определено приказами директора Школы.

Выплаты стимулирующего характера в проверяемом периоде рассматривались ежемесячно на заседаниях комиссии по начислению стимулирующих выплат. По результатам заседания комиссии составляются протокола, которые потом передаются директору для составления приказа по выплатам стимулирующего характера. Все представленные на проверку протокола имеют номера, даты и составлены в хронологической последовательности. Протокола комиссии совпадают с приказами руководителя.

Состав комиссии формируется из работников школы с обязательным участием представителя профсоюзного комитета школы. Каждому критерию присваивается определенное количество баллов. Итоговый коэффициент стимулирующих выплат определяется на основании подсчета баллов по утвержденным критериям и показателям профессиональной деятельности за истекший период. Расчет выплаты надбавок каждого работника Учреждения определяется путем умножения стоимости одного балла на количество баллов, которое набрал работник. «Стоимость» 1 балла определяется делением суммы средств надбавок, приходящихся на соответствующую категорию работников на общее количество баллов.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ установлено следующее:

1. Приказы на выплату стимулирующих выплат, по основной деятельности и по личному составу не ознакамливаются работниками Учреждения (например, приказы № 30 от 01.09.2020 г. и № 37 от 01.10.2020 г.).
2. Приказом о приеме работника на работу от 01.02.2017 года № 3 ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) принята Преловская А.Г. главный бухгалтер МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ. С 01.09.2020 г. трудовые отношения с Преловской А.Г. были расторгнуты. Приказом о приеме работника на работу от 01.09.2020 г. ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) принята Билтуева М.А. При этом, в приказах у вышеуказанных сотрудников должность была поименована следующим образом: «слесарь-электрик (0,25 ст.) для выполнения обязанностей контрактного управляющего», должностная инструкция на специалиста не предоставлена. Т.е. сотрудники фактически выполняли функции, не соответствующие работе по должности из штатного расписания, что противоречит ст. 15 Трудового кодекса.
3. Согласно выписке из приказа МКУ «Центр образования Нукутского района» № 47 от 27.02.2020 г. директору Селезневу А.А. были назначены стимулирующие выплаты по показателям эффективности руководителям за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, по итогам работы за 2019 год в размере 8026,43 руб., которые назначаются к выплате ежемесячно в течение 2020 года. Однако, в феврале 2020 г. директору данный вид надбавки был начислен и выплачен в размере 8140,0 руб., т.е. переплата составила 113,57 руб.

При расчете заработной платы за август м-ц директору школы неправильно проставлено количество отработанных дней (вместо 23 дней проставлено 19), в связи с чем, недоначисленная сумма заработной платы составила 12344,26 руб.

1. При расчете заработной платы за июнь м-ц главному бухгалтеру Преловской А.Г. допущен неточный расчет, в результате чего, допущено завышение начисленной заработной платы на сумму 843,08 руб. В июле м-це в отношении этого же сотрудника допущен неточный расчет заработной платы, сумма недоначисленной заработной платы составила 1488,16 руб. В августе м-це сотруднику заработная плата была начислена по штатному расписанию, утратившему силу с 01.04.2020 г., сумма недоначисленной заработной платы составила 3422,76 руб. При расчете заработной платы в ноябре также допущен неточный расчет, завышение начисленной суммы составило 3637,69 руб. Таким образом, за проверяемый период Преловской А.Г. недоначислена заработная плата в сумме 860,01 руб. (843,08 – 1488,16 + 3422,76 – 3637,69).
2. Как показала проверка, в период с 9.11.2020 г. по 29.11.2020 г. бухгалтер Преловская А.Г. находилась на больничном, в данный период ее обязанности выполняла Билтуева М.А. (Приказ № 45 от 28.11.2020 г.). Однако, в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» в табеле учета рабочего времени данный факт зафиксирован не был.
3. Проверкой установлено, что учителю Налмановой Е.Н. ежемесячно предоставляются 4 дополнительных оплачиваемых дня для ухода за ребенком-инвалидом. В период с августа по декабрь 2020 г. данные выплаты сотруднику рассчитаны некорректно (ф. 504425). В частности, при расчете неточно указаны периоды для расчета среднедневного заработка и календарные дни расчетного периода. В связи с чем, необходимо произвести перерасчет выплат в указанном периоде.
4. Стимулирующие выплаты за 2020 год были проверены сплошным методом. В ходе проверки было выявлено, что в отдельные месяцы допускались ошибочные расчеты, указанные в таблице 4.

Таблица 4 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия сотрудника | Баллы согласно приказа | Баллы согласно расчета | Отклонение в баллах | Отклонение в суммах |
| Январь м-ц |
| Бальчинова С.В. | 14 | - | -14,5 | -5890,22 |
| Злобин Р.В. | 11,5 | - | -11,5 | -4838,40 |
| Маланова Т.Д. | - | 40 | +40 | +16225,0 |
| Апрель м-ц |
| Маланова Т.Д. | 30 | - | -30 | -36438,66 |
| Май м-ц |
| Андреева Е.А. | 7,5 | - | -7,5 | -3595,80 |
| Маланова Т.Д. | - | 50 | +50 | +23972,0 |

Как видно из таблицы 4, ошибки допускались в связи с тем, что при расчетах были пропущены баллы отдельных сотрудников. В отдельных случаях сотрудникам начислялись баллы, не предусмотренные приказом директора о стимулирующих выплатах.

1. Согласно протокола заседания комиссии по начислению стимулирующих выплат за декабрь м-ц № 10 от 24.12.2020 г. учителю Андреевой Е.А. по критерию «Качество и общедоступность общего образования в учреждении» было присвоено 65 баллов. Однако, в соответствии с перечнем критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности учителей, являющихся основаниями для начисления стимулирующих выплат максимальное количество баллов по данному критерию составляет 56 баллов. На основании чего, Контрольно-счетная комиссия МО «Нукутский район» рекомендует комиссии по начислению стимулирующих выплат работникам более ответственно относиться к присвоению баллов, не допуская их превышения над установленными перечнем критериев.
2. **Анализ организации питания обучающихся**

В соответствии со ст. 37 Закона №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», организация питания обучающихся возлагается на организации, осуществляющие образовательную деятельность.

В проверяемом периоде действовало Положение об организации питания учеников МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ (далее – Положение), утвержденное директором школы Приказом № 52 от 01.09.2019 г. и согласованное с представителем совета школы. Положение устанавливает порядок организации питания учеников школы, определяет условия, общие организационные принципы, правила и требования к организации питания, а также устанавливает меры социальной поддержки для отдельных категорий учеников.

На основании приказа Школы № 1 от 13.01.2020 г. «Об организации питания обучающихся школы» в течение 2020 г. были обеспечены одноразовым питанием учащиеся в количестве 56 человек, в т.ч. 1-4 классы – 21 учащийся, 5-9 классы – 35 учащихся. Также приказом были утверждены списки в количестве 45 обучающихся, охваченных организованным питанием за счет бюджетных средств через службу социальной защиты населения, 11 обучающихся, охваченных организованным питанием за счет родительской платы. Для оценки качества приготовления пищи создана бракеражная комиссия в составе 3 человек (Приказ № 2 от 13.01.2020 г.).

В проверяемом периоде, материально-ответственным лицом за сбор и передачу родительской платы за горячее питание учащихся была назначена заведующая хозяйственной частью Маланова Т.Д.

Питание в Школе осуществляется из двух источников:

- льготной категории учащихся за счет средств областного бюджета;

- за счет средств родительской платы.

1. Стоимость бесплатного питания установлена в проверяемом периоде Постановлением Правительства Иркутской области от 22 июня 2018 г. № 451-пп «Об установлении стоимости бесплатного обеда на одного учащегося, посещающего муниципальную общеобразовательную организацию, а также посещающего частную общеобразовательную организацию, осуществляющую деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, в Иркутской области» (с изм.). Так, стоимость бесплатного обеда на одного учащегося установлена:

- в период с 08.07.2019 г. по 17.06.2020 г. для возрастной группы 7-10 лет – 64 руб.; для возрастной группы 11-18 лет – 74 руб.;

- в период с 17.06.2020 г. по 31.12.2020 г. для возрастной группы с 7 до 10 лет – 69 руб.; для возрастной группы с 11 до 18 лет – 79 руб.

Согласно сведениям Управления соцзащиты, в проверяемом периоде бесплатное питание (включая предоставление продуктовых наборов) вправе были получать учащиеся Школы в количестве 4 чел., из них все учащиеся из возрастной категории 11-18 лет.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств на питание в 2020 году за счет областного бюджета составил 660,2 тыс. рублей. Расходы предусмотрены в рамках следующих мероприятий:

1. Осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям – 380,0 тыс. руб.;
2. Софинансирование расходных обязательств ОМСУ МО «Нукутский район» по вопросам местного значения на мероприятия по организации питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – 82,7 тыс. руб.;
3. Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области – 32,7 тыс. руб.
4. Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 138,8 тыс. руб.;
5. Осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов – 26,0 тыс. руб.

На проверку представлены первичные документы школы по количеству льготников по линии Управления соцзащиты, отчеты по питанию детей-инвалидов и детей с ОВЗ. Проверка документов осуществлялась выборочным методом.

Во время применения электронного обучения в апреле и мае 2020 года было принято Постановление правительства Иркутской области от 7 апреля 2020 года № 227-пп «Об определении примерного перечня продуктов питания, рекомендуемых для включения в набор продуктов питания для учащихся, посещающих муниципальные общеобразовательные организации, а также посещающие частные общеобразовательные организации, осуществляющие образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам» (далее – постановление № 227-пп), руководствуясь которым МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ составляла меню наборов продуктов питания для учащихся из многодетных и малоимущих семей.

В апреле месяце 2020 года для учащихся из многодетных и малоимущих семей были составлены меню наборов продуктов питания по возрастным категориям на период 1.04. – 30.04.2020 г. (22 учебных дня). Для возрастной категории 7-10 лет меню было составлено на общую сумму 1408,0 руб. (64,0 руб\*22 дн.), для категории 11-18 лет, сумма составила 1628,0 руб. (74,0 руб. \*22 дн.). Проверка показала, что наборы продуктов питания были получены всеми родителями учащихся 18.04.2020 г. и 30.04.2020 г.

В мае месяце 2020 года для учащихся льготных категорий были составлены меню наборов продуктов питания по возрастным категориям:

- для возрастной категории 7-10 лет меню было составлено на общую сумму 1024,0 руб. (64,0 руб\*16 дн.);

- для категории 11-18 лет, сумма составила 1184,0 руб. (74,0 руб. \*16 дн.);

Вышеуказанные наборы продуктов питания были выданы родителям и представителям учащихся.

В таблице 5 представлена информация по количеству детей, имеющих право на меры социальной поддержки (дети из многодетных и малоимущих семей), а также количество учебных дней, которые посетили дети и сумма расходов на питание, рассчитанная с учетом стоимости бесплатного обеда на одного учащегося (Постановление правительства Иркутской области от 22.06.2018 г. № 451-пп).

Таблица 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| М0есяц | Возрастная категория детей 7-10 лет | Возрастная категория детей 11-18 лет |
| Количество детей | Количество дней, которые посетили дети в учебном заведении | Сумма расходов на питание | Количество детей | Количество дней, которые посетили дети в учебном заведении | Сумма расходов на питание |
| январь | 19 | 295 | 18880,0 | 22 | 343 | 25382,0 |
| февраль | 19 | 385 | 24640,0 | 22 | 476 | 35224,0 |
| март | 17 | 249 | 15936,0 | 24 | 342 | 25308,0 |
| апрель | 17 | 374 | 23936,0 | 24 | 528 | 36432,0 |
| май | 17 | 264 | 16896,0 | 24 | 384 | 26496,0 |
| сентябрь | 24 | 478 | 32982,0 | 25 | 464 | 36656,0 |
| октябрь | 24 | 426 | 29394,0 | 22 | 381 | 30099,0 |
| ноябрь | 24 | 285 | 19665,0 | 26 | 301 | 23779,0 |
| декабрь | 24 | 474 | 32706,0 | 26 | 579 | 45741,0 |
| Итого | х | х | 215035,0 | х | х | 285117,0 |

Как видно из таблицы, стоимость бесплатного питания детей из многодетных и малообеспеченных семей в 2020 году в возрастной категории 7-10 лет составила 215,0 тыс. руб., 11-18 лет – 285,1 тыс. руб.

2. Плата за питание учащихся, не отнесенных к льготной категории граждан, собирается с родителей учащихся заведующей хозяйственной частью школы Малановой Т.Д., которой собранные денежные средства вносятся на корпоративную карту.

Цены, применяемые в столовой Школы на реализуемую продукцию, соответствуют установленным Постановлением Правительства Иркутской области № 451-пп. Материально-ответственным лицом сбор денежных средств за родительскую плату осуществлялся ежемесячно, составлялся список сдавших с указанием количества дней, в которые учащемуся предоставлялось горячее питание.

Как указывалось выше, по данным годового отчета по ф. 0503737 доходы, поступившие в виде родительской платы составили 70200,0 руб. Все средства, согласно отчету по ф.0503737 были направлены на закупку продуктов питания для столовой.

Нарушений учета родительской платы в МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ не обнаружено.

В нарушение п. 25 Приложения № 7 к СанПиН 2.4.5.2409-08 (Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования) и п. 27 и 43 Приложения № 6 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20 (Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения) в накопительных ведомостях на выдачу продуктов питания в МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ выявлены продукты, которые не допускаются для реализации в организациях общественного питания образовательных учреждений:

- огурцы маринованные на общую сумму 1764,0 руб.;

- сырки творожные на общую сумму 6852,0 руб.

Общая сумма приобретенных и использованных при организации питания учащихся недопустимых нормами СанПиН 2.4.5.2409-08 и СанПиН 2.3/2.4.3590-20 продуктов составила 8616,0 руб.

1. **Анализ соблюдения законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок**

Согласно ч.2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон № 44-ФЗ) в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Как было указано выше, в период с 01.02.2017 г. по 01.09.2020 г. ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) была назначена Преловская А.Г. главный бухгалтер МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ. В период с 01.09.2020 г. по текущую дату обязанности контрактного управляющего исполняла Билтуева М.А.

В соответствии с Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок (утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 г. № 1279) планы-графики муниципальных бюджетных учреждений подлежат размещению на официальном сайте не позднее десяти рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана ФХД учреждения. План ФХД МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ на 2020 год утвержден 20.01.2020 г. Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт) на момент проверки, план-график школы на 2020 год размещен на официальном сайте 30.01.2020 г. в структурированном виде. Как видно из вышесказанного, план-график на 2020 год размещен на официальном сайте в установленные порядке и сроки, предусмотренные Законом № 44-ФЗ.

Согласно плану-графику, на 2020 год школой планировались только закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 600,0 тыс. руб. (п.5 ч.1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ), т.е. у единственного поставщика на сумму 894968,84 руб.

В нарушение п. 2 части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ в течение 2020 года в план-график учреждения не вносились изменения. В частности, в плане-графике не нашли отражения изменения, вносимые в бюджетные ассигнования по исполнению муниципального задания, а также расходы на приобретение продуктов питания за счет поступления иных субсидий и родительской платы.

В ходе проведения проверки установлено, что Школой в 2020 году в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ были заключены контракты с субъектами естественных монополий:

1. Муниципальный контракт энергоснабжения бюджетного потребителя № 265 от 01.02.2020 г. на сумму 250000,0 руб. (поставщик ООО «Иркутская энергосбытовая компания»);
2. Договор об оказании услуг связи от 01.01.2020 г. № 638000047042 (поставщик ПАО «Ростелеком»).

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заказчиком были заключены 31 контракт и договоров гражданско-правового характера на общую сумму 1730140,42 руб., в том числе 4 контракта с СССПК «Спектр» на поставку молока и продуктов питания на общую сумму 1064660,0 руб., продукты питания были поставлены в полном объеме.

В проверяемом периоде при исполнении контрактов поставщиками (подрядчиками, исполнителями) нарушений условий контрактов не допускалось, следовательно, претензионная работа МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ не осуществлялась, неустойки (штрафы, пени) в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не взыскивались.

1. **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ**

При проверке дебиторской и кредиторской задолженности в МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ установлено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 680061,87 рублей, в том числе текущая - 680061,87 руб., просроченная отсутствует.

 Текущая кредиторская задолженность:

- оплата труда – 193951,65 руб.;

- начисления на оплату труда – 24901,0 руб.;

- услуги связи – 620,0 руб.;

- услуги электроэнергии – 11227,15 руб.;

- обслуживание ПТС – 30003,71 руб.;

- расчеты по приобретению материальных активов – 796,0 руб.;

- задолженность по налогам – 326598,52 руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 1093363,99 руб.

1. **Анализ состояния бухгалтерского учета в МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ**

Организация бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом вносимых изменений), бюджетным законодательством, иными нормативными правовыми актами РФ.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказами Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами» и Инструкцией по его применению, от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» и Инструкции по его применению и другими нормативно-правовыми актами, регулирующих вопросы бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы подобраны в хронологическом порядке, не сброшюрованы. Соответствующие журналы операций по месяцам не распечатаны, не подшиты в тома. Кассовая книга за 2020 год отсутствует.

В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49) инвентаризационная опись перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год не составлялась.

Бюджетная отчетность МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н и «Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями) утвержденных приказом Мин.фина РФ от 25.03.2011 года №33н. Годовая бюджетная отчетность, предоставленная в МКУ «Центр образования Нукутского района» достоверна.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Учреждением допускалось неэффективное использование средств:

- 18.08.2020 г. платежное поручение № 834658, пени по земельному налогу с организаций в границах сельских поселений на сумму 2641,34 руб.;

- 25.09.2020 г. платежное поручение № 689120, пени по земельному налогу с организаций в границах сельских поселений на сумму 1526,48 руб.

**Выводы**

* + - 1. МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ является бюджетным учреждением. Учреждение находится в ведении МКУ «Центр образования Нукутского района».
1. В проверяемом периоде Учреждением допускались многочисленные нарушения, связанные с разработкой, утверждением и исполнением Муниципального задания и Плана финансово-хозяйственной деятельности школы, указанные в части 2 настоящего акта. Основными нарушениями данного раздела являются такие, как установление разночтения Уставов МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ и МКУ «Центр образования Нукутского района», а также то, что муниципальное задание и план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утверждены директором МКУ «Центр образования Нукутский район», что является нарушением п. 2 (б) Положения о порядке формирования муниципального задания, в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Нукутский район» и финансового выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 06.06.2011 года № 255, п.3.1. раздела 3 Положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Нукутский район», утвержденного постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 01.11.2011 года № 545 план муниципального бюджетного учреждения, утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, которым согласно п.1.8. Устава Верхне-Куйтинской ООШ является Администрация МО «Нукутский район».
2. МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ имеет в своем распоряжении теплый туалет площадью 25 кв.м., данный объект государственную регистрацию права не прошел, кадастровый номер ему не присвоен.
3. Школой в 2020 году была выплачена гос.пошлина в сумме 20200,0 руб., назначенная судом, за несвоевременное погашение задолженности перед ООО «ПИК «Зеленый горизонт». Данный вид расходов квалифицируется как неэффективное расходование средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).
4. Приказы на выплату стимулирующих выплат, по основной деятельности и по личному составу не ознакамливаются работниками Учреждения.
5. Контрактные управляющие Школы в проверяемом периоде были приняты на должность «слесарь-электрик (0,25 ст.) для выполнения обязанностей контрактного управляющего». Сотрудники фактически выполняли функции, не соответствующие работе по должности из штатного расписания, что противоречит ст. 15 Трудового кодекса. На данный момент сотрудник с данной должности уволен, функции контрактного управляющего выполняет главный бухгалтер Учреждения.
6. Согласно выписке из приказа МКУ «Центр образования Нукутского района» № 47 от 27.02.2020 г. директору Селезневу А.А. были назначены стимулирующие выплаты по показателям эффективности руководителям за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, по итогам работы за 2019 год в размере 8026,43 руб., которые назначаются к выплате ежемесячно в течение 2020 года. Однако, в феврале 2020 г. директору данный вид надбавки был начислен и выплачен в размере 8140,0 руб., т.е. переплата составила 113,57 руб.

При расчете заработной платы за август м-ц директору школы неправильно проставлено количество отработанных дней (вместо 23 дней проставлено 19), в связи с чем, недоначисленная сумма заработной платы составила 12344,26 руб.

1. При расчете заработной платы за июнь м-ц главному бухгалтеру Преловской А.Г. допущен неточный расчет, в результате чего, допущено завышение начисленной заработной платы на сумму 843,08 руб. В июле м-це в отношении этого же сотрудника допущен неточный расчет заработной платы, сумма недоначисленной заработной платы составила 1488,16 руб. В августе м-це сотруднику заработная плата была начислена по штатному расписанию, утратившему силу с 01.04.2020 г., сумма недоначисленной заработной платы составила 3422,76 руб. При расчете заработной платы в ноябре также допущен неточный расчет, завышение начисленной суммы составило 3637,69 руб. Таким образом, за проверяемый период Преловской А.Г. недоначислена заработная плата в сумме 860,01 руб. (843,08 – 1488,16 + 3422,76 – 3637,69).
2. В период с 9.11.2020 г. по 29.11.2020 г. бухгалтер Преловская А.Г. находилась на больничном, в данный период ее обязанности выполняла Билтуева М.А. (Приказ № 45 от 28.11.2020 г.). Однако, в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» в табеле учета рабочего времени данный факт зафиксирован не был.
3. Проверкой установлено, что учителю Налмановой Е.Н. ежемесячно предоставляются 4 дополнительных оплачиваемых дня для ухода за ребенком-инвалидом. В период с августа по декабрь 2020 г. данные выплаты сотруднику рассчитаны некорректно (ф. 504425). В частности, при расчете неточно указаны периоды для расчета среднедневного заработка и календарные дни расчетного периода. В связи с чем, необходимо произвести перерасчет выплат в указанном периоде.
4. При проверке стимулирующих выплат допускались ошибки, связанные с тем, что при расчетах были пропущены баллы отдельных сотрудников. В отдельных случаях сотрудникам начислялись баллы, не предусмотренные приказом директора о стимулирующих выплатах. Общая сумма нарушений при расчетах стимулирующих выплат составила 18082,76 руб.
5. Согласно протокола заседания комиссии по начислению стимулирующих выплат за декабрь м-ц № 10 от 24.12.2020 г. учителю Андреевой Е.А. по критерию «Качество и общедоступность общего образования в учреждении» было присвоено 65 баллов. Однако, в соответствии с перечнем критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности учителей, являющихся основаниями для начисления стимулирующих выплат максимальное количество баллов по данному критерию составляет 56 баллов.
6. В нарушение п. 25 Приложения № 7 к СанПиН 2.4.5.2409-08 (Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования) и п. 27 и 43 Приложения № 6 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20 (Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения) в накопительных ведомостях на выдачу продуктов питания в МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ выявлены продукты, которые не допускаются для реализации в организациях общественного питания образовательных учреждений. Общая сумма приобретенных и использованных при организации питания учащихся недопустимых нормами СанПиН 2.4.5.2409-08 и СанПиН 2.3/2.4.3590-20 продуктов составила 8616,0 руб.
7. В нарушение п. 2 части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ в течение 2020 года в план-график Учреждения не вносились изменения. В частности, в плане-графике не нашли отражения изменения, вносимые в бюджетные ассигнования по исполнению муниципального задания, а также расходы на приобретение продуктов питания за счет поступления иных субсидий и родительской платы.
8. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Учреждением допускалось неэффективное использование средств в сумме 4167,82 руб. в виде уплаты пени по земельному налогу.
9. Проверка организации бухгалтерского учета в Учреждении показала, что соответствующие журналы операций по месяцам не распечатаны, не подшиты в тома. Кассовая книга за 2020 год отсутствует. В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49) инвентаризационная опись перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год не составлялась.

**Предложения**

* + - 1. Внести соответствующие изменения в Устав МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ, устранить разночтения уставов Школы и МКУ «Центр образования Нукутского района».
			2. Привести в соответствие систему, связанную с разработкой, утверждением и исполнением Муниципального задания и Плана финансово-хозяйственной деятельности Школы.
			3. Произвести процедуру государственной регистрации права для теплого туалета МБОУ Верхне-Куйтинская ООШ.
			4. Устранить нарушения при расчетах оплаты труда и иных выплат сотрудникам Школы, указанных в данном заключении, не допускать неточных расчетов в будущих периодах.
			5. При выборе продуктов питания в школе, ответственным лицам не следует допускать для реализации в школьной столовой продукты, запрещенные к реализации нормами СанПин 2.3/2.4.3590-20.
			6. Контрактному управляющему необходимо своевременно вносить изменения в план-график закупок, не допускать нарушения положений Федерального закона № 44-ФЗ.
			7. Не допускать неэффективное использование бюджетных средств.
			8. Бухгалтерские первичные учетные документы сброшюровать, прошить, пронумеровать и подобрать по регистрам бухгалтерского учета.
			9. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению, отмеченных в ходе контрольного мероприятия

нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

О принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную комиссию МО «Нукутский район» в срок до 5.04.2021 года

Инспектор Контрольно-счетной

комиссии МО «Нукутский район» О.В. Шарагулова

**Отчет по результатам контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма (тыс.руб.)** |
| **1.Наименование проверяемого объекта** | **МБОУ «Верхне-Куйтинская ООШ»** |
| **2.Объем проверенных финансовых средств** | **15053,9** |
| **3.Количество выходных документов** | **2** |
| -актов | 1 |
| -отчет | 1 |
| -информационно-аналитических справок | - |
| **4.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму в т.ч.:** | **72,9** |
| -объем средств, использованных не по целевому назначению | - |
| -объем неэффективно использованных средств | 24,4 |
| -объем средств, недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода) | - |
| -объем выявленных средств, неучтенных в местном бюджете | - |
| -принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств | - |
| -стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности | - |
| -потери муниципальной собственности от неправомерного отчуждения муниципального имущества, ликвидации МУП, списания имущества МУП и МУ и т.д. | - |
| -упущенная выгода муниципального образования и местного бюджета от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности | - |
| -потери муниципалитета при исполнении местного бюджета | - |
| -объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства | 39,9 |
| -другое | 8,6 |
| **5.Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия** | **-** |
| **6.Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет** | **-** |

Инспектор Контрольно-счетной комиссии

МО «Нукутский район» О.В.Шарагулова

**Пояснительная записка к отчету по результатам контрольного меропрития**

**24,4 тыс. руб. -** неэффективно использованные средства, в т.ч.: 20,2 тыс. руб. – гос.пошлина, назначенная судом за несвоевременное погашение задолженности перед ООО «ПИК «Зеленый горизонт»; 4,1 – пени по земельному налогу;

**39,9 тыс. руб. -** объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства – нарушения при расчетах оплаты труда;

**8,6 тыс. руб.** – другое - Общая сумма приобретенных и использованных при организации питания учащихся недопустимых нормами СанПиН 2.4.5.2409-08 и СанПиН 2.3/2.4.3590-20 продуктов.