Забайкальский край

Агинский Бурятский округ

Муниципальный район «Могойтуйский район»

**Контрольно-счетная палата**

Гагарина ул., д. 19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, Забайкальский край, 687420

Тел./факс (30-255)2-12-30 [kspmog@mail.ru](mailto:kspmog@mail.ru)

ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001

**ОТЧЁТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения бюджетного законодательства в Муниципальном общеобразовательном учреждении «Цугольская средняя общеобразовательная школа».

**Проверяемый период:** 2018, 2019, 2022 годы и 1 полугодие 2023 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Письмо Прокуратуры Могойтуйского района от 04.08.2023 № 86-141б-2023, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 1.11. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год, распоряжение председателя КСП № 6-од от 16 августа 2023 года, Положение о Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район» и Соглашение о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» и Прокуратурой Могойтуйского района от 05.03.2022 года.

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» (далее-КСП), осуществляющие проведение контрольного мероприятия:** Председатель Багдаева Д.Б.

**Объект(ы) контрольного мероприятия:** Муниципальное общеобразовательное учреждение «Цугольская средняя общеобразовательная школа».

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** 21.08.2023 года по 06.09.2023 года.

**Форма проведения контрольного мероприятия**: выездная проверка.

**Метод проведения контрольного мероприятия:** проверка.

**Место проведения контрольного мероприятия:** Забайкальский край, Могойтуйский район, с.Цугол, строение ДОС, дом 311.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты, бухгалтерские документы, иные распорядительные документы, обосновывающие операции использования бюджетных средств, штатные расписания, реестры на перечисление заработной платы, расчетные ведомости, лицевые счета, платежные и иные первичные документы, направленные на оплату труда руководителя и бухгалтера учреждения, бухгалтерская отчетность (выборочным методом, документальным способом).

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения.

**Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:**

1.Проверка соответствия осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.

2.Анализ выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности.

3.Проверка эффективного использования средств Учреждения.

4.Ведение бухгалтерского учета.

5.Проверка законности и обоснованности использования средств на оплату труда.

Правовое положение Учреждения определяется действующим законодательством и Уставом Учреждения, утвержденным Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» 10 декабря 2015 № 625.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, гербовую печать.

Цели деятельности Учреждения: осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха и рекреации.

Деятельность Учреждения регламентируется нормативными правовыми актами, Уставом и принимаемыми в соответствии с ним иными локальными нормативными актами.

Источниками формирования имущества Школы являются имущество и денежные средства, переданные Учредителем, поступления от приносящей доход деятельности, безвозмездные поступления в денежной и имущественной форме, а также иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При анализе выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (форма по ОКУД № 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности») установлено, что в 2018 году получено доходов всего 17 612,0 тыс.рублей, в 2019 году 17 238,6 тыс.рублей, в 2020 году 17 648,3 тыс.рублей, в 2021 году получено доходов всего 19 516,9 тыс.рублей, в 2022 году получено доходов всего 18 989,4 тыс.рублей в сумме утвержденных плановых назначений.

Расходы направлены на выплату заработной платы, платежи в бюджет, отчисления в фонды, оплату услуг связи, энергоснабжение, топливо, приобретение лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях, продуктов питания, основных средств, ГСМ и материальных запасов. Утвержденные плановые назначения по расходам исполнены, фактические расходы отражены согласно отчету о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721).

При проверке Отчета формы № 0503737 и Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами установлено, что МОУ «Цугольская СОШ» понесло расходы по оплате пени, штрафов всего – 153769,47 рублей, в том числе: в 2020 году в сумме 6287,12 рублей, в 2021 году в сумме 133430,16 рублей, в 2022 году в сумме 14052,19 рублей.

В Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств в 2021 году, направленных Учреждению в виде субсидий на выполнение муниципального задания, что является нарушением ст.34 БК РФ:

- на оплату неустойки по выполнению работ по капитальному ремонту столовой Учреждения, согласно заключенному контракту, Обществу с ограниченной ответственностью «Строительная компания «Кодар» (подрядчик) по решению Арбитражного суда Республики Бурятия в сумме 109736,65 рублей;

- на оплату пени по налогам в сумме 23693,51 рублей.

Бухгалтерский учет ведется в программах 1С.Бухгалтер версия 8.3 и 1С.Зарплата и кадры государственных учреждений редакция 3.1 в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 года №157н.

Для проверки предоставлена Учетная политика Учреждения, утвержденная приказом руководителя № 2 от 10.01.2022 года «Об учетной политике», разделы соответствуют п.6 Инструкции №157н.

Вместе с тем, следует отметить, что в связи с введением с 2023 года единого налогового платежа и изменениям в Инструкции №157н, **необходимо внести** соответствующие дополнения в счета бухгалтерского учета Рабочего плана счетов: 303.14.000 - Расчеты по единому налоговому платежу, 303.15.000 - Расчеты по единому страховому тарифу.

Также рекомендуется **уточнить и внести изменения** по следующим пунктам Учетной политики:

- в тексте приказа и учетной политики заменить слова «школы № 29» на слова «Муниципального общеобразовательного учреждения «Цугольской средней общеобразовательной школы»,

-в п.15 исключить слова «Департаменте финансов мэрии г.Ярославля» и заменить на наименование соответствующего юридического лица,

- в п.6.2. учетной политики исключить слова «мэрии города Ярославля»» и заменить на наименование соответствующего органа муниципального образования,

- в п.7.1. документа изменить наименование территориального органа Федерального казначейства вместо слов «Главное Управление Центрального банка Российской Федерации по Центральному федеральному округу (Отделение Ярославль)», а также на соответствующие номера лицевых счетов Учреждения,

- в п.7.3,10.2 учетной политики в связи с отсутствием в Учреждении держателей зарплатных карт ПАО «Промсвязьбанк», в случае наличия у работников личных зарплатных карт других банков, кроме ПАО «Сбербанк», указать их,

- в п.7.3.после слов «выплата заработной платы за первую половину месяца производится» число «29» заменить на число «25» и число «14» заменить на число «10» в соответствии с п.6.2 коллективного договора,

- в п.14.3 учетной политики в связи с отсутствием Департамента образования и Департамента финансов внести вместо них слова «Управление образования и молодежной политики» и «Управление по финансам».

При проверке заполнения табеля учета рабочего времени установлены нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Учетной политики Учреждения (Приказ от 10.01.2022 г. № 2) в части неверного применения условных обозначений при заполнении табеля (к примеру, в табеле за июнь 2023 года указано «отпуск с 19.06.2023» вместо буквы «О» в местах соответствующего обозначения), также в табеле отсутствуют указание на срок предоставления его в бухгалтерию и отметка бухгалтерии о принятия табеля.

Инвентаризация имущества и обязательств производится Учреждением ежегодно в плановом порядке и отражается в отчетах формы 0503760 t6, что соответствует положениям п. 3 ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ и п.26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н*.*

По состоянию на 01.01.2023 года в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ([форма 0503769](http://internet.garant.ru/document/redirect/12184447/3769)) отражена кредиторская задолженность в размере 1 253 448,40 руб. средств субсидии на выполнение муниципального задания, которая носит текущий характер, в том числе на счетах:

- 4 302 11 007 в сумме 166 951,40 руб. задолженность по выплате заработной платы;

- 4 303 01 001 в сумме 104 898 руб. задолженность по НДФЛ;

- 4 303 10 001 в сумме 188 826 руб. задолженность по страховым взносам в ПФР за декабрь 2022 г.;

- 4 303 07 001 в сумме 43773,30 руб. задолженность по страховым взносам в ФФОМС за декабрь 2022 г.;

- 4 303 02 001 в сумме 24 890,70 руб. задолженность по страховым взносам в ФСС за декабрь 2022 г.;

- 4 303 06 001 в сумме 1 716,47 руб. задолженность по страховым взносам в ФСС за декабрь 2022 г.

По результатам выборочного анализа соответствия Положения об оплате труда (утвержден приказом от 26.06.2019 года № 60) установлено наличие в Положении об оплате труда порядка установления должностных окладов, ставок заработной платы, порядка и условий установления выплат компенсационного характера, порядка и условий выплат стимулирующего характера в соответствии с требованиями ст.135 ТК РФ. Локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, принимаются работодателем с согласованием представительного органа работников, что соответствует положениям ст.135 ТК РФ.

Заработная плата в Учреждении начисляется согласно данным Табеля учета рабочего времени руководителя Учреждения, подписанного начальником Управления образования и молодежной политики муниципального района «Могойтуйский район», директором Учреждения, бухгалтером и согласованным с председателем профсоюзной организации. **Отсутствуют** подпись директора и подпись председателя профсоюза Учреждения в табелях учета рабочего времени за июнь, июль 2018 года.

Выплата заработной платы работникам Учреждения производится в денежной форме в рублях два раза в месяц, что соответствует ст.136 ТК РФ: 25 числа расчетного месяца выплата заработной платы за первую половину месяца, 10 числа следующего за расчетным месяцем – выплата заработной платы. Сроки выплаты пособий за счет средств ФСС РФ коллективным договором не предусмотрены.

Объем проверенных средств на оплату труда директора и бухгалтера составил 4 235 481,61 руб., в т.ч.:

-2018 год - 961 514,39 руб.,

-2019 год - 1 022 630,74 руб.,

-2022 год - 1 350 260,03 руб.,

-1 полугодие 2023 года – 901 076,45 руб.

**Проведенным выборочным анализом обоснованности начисления и выплаты заработной платы установлены следующие нарушения и недостатки**:

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период необоснованно перечислено денежных средств на банковскую карту директора Учреждения Кабановой Л.А. больше, чем фактически начислено (см.приложение 1):

1. отпускных в 2019 году на 74010 руб.22 коп.;
2. заработной платы за июль 2019 года на 3702 руб.40 коп. Начисление произведено за 6 отработанных дней вместо фактически 4 отработанных дней согласно табелю учета рабочего времени руководителя Учреждения.

При этом исчисление среднего заработка для оплаты отпусков ответственным лицом произведено верно.

Всего перечислено денежных средств в виде заработной платы и отпускных в 2019 году сверх начисленных на личную банковскую карту директора МОУ «Цугольская СОШ» Кабановой Л.А. в сумме **77712,62** рублей. Возвращено в кассу Учреждения излишне выплаченных отпускных в 2019 году в размере 74000 рублей Кабановой Л.А., что подтверждается квитанцией к приходному ордеру и платежным поручением. 10 руб.22 коп. удержаны с заработной платы в октябре 2019 года.

С 1 октября 2022 года по декабрь 2022 года не произведено начисление заработной платы в соответствии с новым штатным расписанием на 01 октября 2022 года у директора Учреждения Кабановой Л.А., начисление производилось по штатному расписанию на 1 сентября 2022 года. В итоге, с октября 2022 года по декабрь 2022 года не доначислена заработная плата в сумме 4462 руб.49 коп., не доначислены НДФЛ в сумме 579 руб. и профсоюзные взносы в сумме 44 руб. 64 коп. С учетом удержаний к выплате заработная плата составляет **3838 руб.85 коп**.

Расчет: 4462,49-579-44,64=3838,85 руб. (Приложение № 3).

Неверно начислен НДФЛ с заработной платы Жданович Н.В. за сентябрь, октябрь 2019 года в расчетных ведомостях:

Заработная плата в месяц начислена в сумме 25081,80 руб. НДФЛ расчетно: 25081,80 руб.-(1400х2)х13 %=2896,63 руб. Разница составляет 2896,63-2051=845,63 руб. За два месяца 845,63х2=1691,26 руб.

1400х2-это стандартный вычет на двух детей работника согласно ст.218 НК РФ.

В справке 2-НДФЛ за 2019 год начисление и удержание НДФЛ отражено верно.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой внесено Представление директору МОУ «Цугольская СОШ» Кабановой Л.А.

Акт по результатам контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Могойтуйского района в соответствии с Соглашением о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» и Прокуратурой Могойтуйского района от 05.03.2022 года.

Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия направлен для сведения в Совет муниципального района «Могойтуйский район».

И.о.председателя КСП Б.Б.Норжилов