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

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

**ОТЧЁТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

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

 **2. Проверяемый период:** 2018 год, 2 полугодие 2021 года, 2022 год.

 **3. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

 Письмо Прокуратуры Могойтуйского района от 12.09.2023 № 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», Положение о Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район», пункт 1.11. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год, распоряжение председателя КСП № 7-од от 20 сентября 2023 года и Соглашение о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» и Прокуратурой Могойтуйского района от 05.03.2022 года.

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

**5.Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное общеобразовательное учреждение «Усть-Наринская средняя общеобразовательная школа».

 **Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** 22.09.2023 года по 28.09.2023 года.

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

 **7.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.

**8.Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.**

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Усть-Наринская средняя общеобразовательная школа» (далее – Учреждение, МОУ «Усть-Наринская СОШ», МОУ «У-НСОШ») зарегистрировано в регистрирующем органе 26.02.2006 года. Объект состоит на учете в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ в Управлении Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю и действует на основании Устава.

Учреждению присвоены ИНН 8003037395 КПП 800301001, ОГРН 1068080007368, дата присвоения ОГРН 26.02.2006.

Основной вид экономической деятельности Учреждения по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2)) – 85.14 Образование среднее общее.

Учреждение имеет лицензию – специальное разрешение на право осуществления образовательной деятельности 75Л02 0001124, выданное 28.12.2016 года Министерством образования, науки и молодежной политики Забайкальского края (из Выписки из ЕГРЮЛ).

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Организационно-правовая форма: учреждение. Тип учреждения: бюджетное.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Школа является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Учредителем Школы и собственником ее имущества является муниципальный район «Могойтуйский район».

Функции и полномочия учредителя Школы от имени муниципального района «Могойтуйский район» исполняет администрация муниципального района «Могойтуйский район».

Функции и полномочия учредителя Учреждения исполняет Администрация муниципального района «Могойтуйский район».

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения, от имени муниципального района «Могойтуйский район» исполняет Управление экономического развития, прогнозирования и имущества администрации муниципального района «Могойтуйский район. Полномочия по доведению, финансированию выделенных субвенций и субсидий, заверению карточек образцов подписей, разработке и утверждению муниципального задания от имени администрации муниципального района «Могойтуйский район» исполняет управление образования и молодежной политики администрации муниципального района «Могойтуйский район». Школа филиалов и представительств не имеет.

Правовое положение Учреждения определяется действующим законодательством и Уставом Учреждения, утвержденным Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» 10 декабря 2015 № 616. Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, гербовую печать.

Предметом деятельности Учреждения: реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной, и иной деятельности населения.

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 объекты муниципальной собственности 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. Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет.

**Юридический адрес и фактическое место нахождения Учреждения:** 687440, Забайкальский край, Могойтуйский район, с. Усть-Нарин, ул.Школьная, дом 19.

 **9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

 1. В Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств в 2018 году, направленных Учреждению в виде субсидий на выполнение муниципального задания - бюджетные средства направлены на оплату пени по налогам и страховым взносам в сумме **5608,28 руб**., что является нарушением ст.34 БК РФ.

 2. Ведение бухгалтерского учёта в проверяемом периоде осуществлялось на основании Учётной политики, установлено, что в связи с введением с 2023 года единого налогового платежа и изменениям в Инструкции №157н, не внесенысоответствующие дополнения в счета бухгалтерского учета Рабочего плана счетов: 303.14.000 - Расчеты по единому налоговому платежу, 303.15.000 - Расчеты по единому страховому тарифу.

 3. Также следует уточнить и внести изменения по следующим пунктам Учетной политики:

- в п.1.3 исключить слова «заведующего детского сада» и заменить на «директора Школы»,

-в п.2.1 исключить слова «Детском саду» и заменить на наименование Учреждения,

- в п.2.3. учетной политики исключить слова «Детский сад»» и заменить на наименование Учреждения.

 4. При выборочной проверке заполнения табелей учета рабочего времени установлено, то в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Учетной политики Учреждения (Приказ от 12.01.2021 г. № 1) отсутствуют указание на срок предоставления его в бухгалтерию и отметка бухгалтерии о принятия табеля.

 5. Инвентаризация имущества и обязательств производится Учреждением ежегодно в плановом порядке и отражается в отчетах формы 0503760G\_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*.*

 Вместе с тем, установлены недостатки в данном отчете, указывающие на формальный подход к его формированию, учитывая его минимальный объем для его заполнения. А именно: в отчете формы 0503760G\_ t6 за 2021 год дата проведения указана «18.12.2020», вместо даты проведения в 2021 году, а дата приказа о проведении инвентаризации в Учреждении отсутствует, также дата приказа отсутствует и в аналогичном отчете за 2022 год.

 6. Штатное расписание МОУ «Усть-Наринская СОШ» на 1 января 2018 года утверждено директором Учреждения, но вместе с тем в документе отсутствуют реквизиты приказа - номер и дата, нет согласования с начальником Управления образования и молодежной политики района. Штатное расписание МОУ «Усть-Наринская СОШ» на 01.09.2019 г. утверждено приказом директором Учреждения, но вместе с тем в документе отсутствуют реквизиты приказа - номер и дата.

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

1. в 2022 году излишне выплачена директору МОУ «Усть-Наринская СОШ» Базаровой Н.И. заработная плата в размере **999,80 рублей**  вследствие счетной ошибки бухгалтера Митуповой Ц.Ж. На момент окончания контрольного мероприятия данное нарушение устранено, сумма полностью восстановлена в бюджет муниципального района «Могойтуйский район»,

 2) в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период необоснованно перечислена заработная плата на банковскую карту - главного бухгалтера Учреждения Зиминой Т.И. больше, чем фактически начислено к выплате заработной платы в сумме **89701,11 рублей,** выплачено в течение 2018 года 371727,13 рублей, следовало 230736,44 рублей. На момент окончания контрольного мероприятия данное нарушение устранено, сумма полностью восстановлена в бюджет муниципального района «Могойтуйский район»,

 3) в нарушение п. 2.7 Положения о размерах и условиях оплаты труда специалистов, работников, осуществляющих постоянный контроль за оперативной обстановкой и работников, осуществляющих хозяйственное и техническое обеспечение деятельности администрации муниципального района «Могойтуйский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» № 139 от 30.03.2017 года главному бухгалтеру в 2018 году начислены отпускные за 50 календарных дней, следовало за 46 календарных дней. Переплата составила **2429,41 рублей.** Согласно приказу № 3 от 09.06.2018 года очередной отпуск Зиминой Т.И. предоставлен с 15.07.2018 г. по 02.09.2018 г. Табель учета рабочего времени за июль 2018 года отсутствует.

На момент окончания контрольного мероприятия данное нарушение устранено, сумма полностью восстановлена в бюджет муниципального района «Могойтуйский район»,

4) также, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за 2018 год необоснованно перечислена заработная плата на банковскую карту заместителю директора Учреждения по ВР, учителю географии, экономики и педагогу-организатору Зиминой Е.С. в размере **167153,53** **рублей,** в течение 2018 года ей выплачено 538880,66 рублей, следовало 371727,13 рублей. На момент окончания контрольного мероприятия данное нарушение устранено, сумма полностью восстановлена в бюджет муниципального района «Могойтуйский район.

5) отсутствуют выписки из лицевого счета бюджетного учреждения №20916Ц35230 за 05.04.2018 года и 06.04.2018 года.

Также в 2018 году выявлено несоответствие сумм перечисленной заработной платы Зиминой Е.С. в предоставленных на проверку платежных документах и выписках из лицевого счета бюджетного учреждения №20916Ц35230 в сравнении с данными, предоставленными органом федерального казначейства по данному Учреждению.

 Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер, дата и наименование документа | Данные УФК(руб.коп.) | Данные Учреждения(руб.коп.) | Отклонение(+,-) (гр.3-гр.2)(руб.коп.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Платежное поручение № 508506 от 06.03.2018 | 19722-04 | 9689-04 | -10033-00 |
| Платежное поручение № 613840 от 19.03.2018 | 34000-00 | 31500-00 | -2500-00 |
| Платежное поручение № 784038 от 05.04.2018 | 10419-28 | 419-28 | -10000-00 |

 Всего проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы выявлены неправомерные расходы в виде излишне выплаченных отпускных в сумме **2429,41 рублей** и заработной платы в сумме **257854,44 рублей**,всего на сумму **260283,85 рублей,** возвращенов бюджет района **260283,85 рублей** полностью.

 По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой внесено Представление директору МОУ «Усть-Наринская СОШ» Базаровой Н.И.

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».

Председатель Контрольно-счетной

палаты муниципального района

«Могойтуйский район» Д.Б.Багдаева