****

**Забайкальский край**

|  |
| --- |
| **Муниципальный район «Могойтуйский район»** |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** |
| Гагарина ул., д.19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, Забайкальский край, 687420  Тел./факс (30255) 2-12-30, Email: kspmog@mail.ru  ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001 |
|  |

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

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

**Проверяемый период:** 2021, 2022 и 2023 годы.

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: ст.9 Федерального закона 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», утвержденное Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 10.12.2021 № 17-55 «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район», План работы Контрольно-счётной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год, распоряжение председателя КСП № 5-од от 17 мая 2024 года.

**Перечень проверенных органов или организаций:** Муниципальное общеобразовательное учреждение «Хилинская средняя общеобразовательная школа».

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район», принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:** председатель Багдаева Д.Б.

**Реквизиты актов, составленных по результатам контрольного мероприятия:** Акт № 4-2024 от 19.06.2024 года.

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** 23.05.2024 года по 14.06.2024 года.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности**

**МОУ «Хилинская СОШ»**

**в 2021,2022 и 2023 годах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Доходы (код вида финансового обеспечения) | | | Кассовые  расходы |
| собственные доходы учреждения (2) | субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (4) | субсидии на иные цели (5) |
| 2021 | 224 200 | 24515854,47 | 3296997,95 | 28037052,42 |
| 2022 | 141170,08 | 24825501,57 | 2942111,74 | 27908783,39 |
| 2023 | 382633,27 | 30775674,27 | 41855926,28 | 73014233,82 |

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. Фактические расходы отражены в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721), согласно нему на 01.01.2022 г. отражены в сумме 28457,0 тыс.рублей, на 01.01.2023 г. 247 908,8 тыс.рублей, на 01.01.2024 г. 73014,2 тыс.рублей.

В Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств в 2021 году, направленных ему Управлением образования и молодежной политики платежным поручением № 366070 21.04.2021 в виде субсидии на выполнение муниципального задания для оплаты пени по налогам и страховым взносам в сумме 60000 рублей, что является нарушением ст.34 БК РФ.

Данные по использованию Учреждением целевых бюджетных средств, направленных на учебные расходы для Учреждения за 2021, 2022 и 2023 годы свидетельствуют о том, что нецелевого использования средств субвенции нет.

Также рекомендуется уточнить и внести изменения по пунктам Учетной политики в связи с тем, что в тексте документа присутствуют ссылки на недействующие нормативные акты бюджетного законодательства.

В отчете формы 0503760G\_t6 за 2023 год дата фактического проведения плановой инвентаризации 15.12.2023, данная дата не соответствует дате приказа о проведении инвентаризации 28.12.2023, что указывает на формальный подход к заполнению отчетной формы.

При выборочной проверке заполнения табелей учета рабочего времени нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Учетной политики в части неверного применения условных обозначений при заполнении табеля не установлены, кроме табелей руководителя Учреждения в августе 2021-2022 годов.

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

1) В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в табеле за август 2021 года и за август 2022 года директора Учреждения неверно заполнены условные обозначения с 23.08.2021 по 30.08.2021 года и с 22.08.2022 по 31.08.2022 года включительно проставлены буквы «О» вместо цифр «8». Буква «О» в табеле означает нахождение работника в отпуске при фактическом отработанном времени в связи с отзывом работника из ежегодного отпуска в связи с производственной необходимостью с 23.08.2021 года и с 22.08.2022 года на основании распоряжений Управления образования и молодежной политики от 23.08.2021 № 101-к и от 18.08.2022 № 103-к соответственно. Ежегодный отпуск директору Учреждения был ранее предоставлен с 28 июня по 30 августа 2021 года распоряжениями вышестоящего органа. Заработная плата начислена за август с 23.08.2021 по 31.08.2021 г. и с 22.08.2022 по 31.08.2022 г. (не учтена в 2-НДФЛ).

2) В нарушение п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствует подпись бухгалтера в расчетно-платежных ведомостях на выплату заработной платы с января по сентябрь 2021 года.

3) В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» недовыплачено директору Учреждения заработной платы в сумме 1 287 руб.85 коп. За 2021 год следовало выплатить 506 673 руб.10 коп., фактически выплачено 505 211 руб.49 коп., за 2022 год следовало выплатить 532 365 руб. 73 коп., выплачено 532 539 руб.49 коп.

4) В нарушение ст.218 Налогового кодекса РФ выявлена разница в размере между фактически предоставленным вычетом и вычетом, исчисленным в соответствии со ст.218 НК РФ в сумме 9000 руб. Потери бюджета в 2021 году в связи с неверным исчислением и уплатой НДФЛ составили 1170 руб.

**Выводы по итогам контрольного мероприятия:**

1. Утвержденные плановые назначения по доходам и расходам исполнены по средствам субсидии на иные цели на 100 % и по средствам, от приносящей доход деятельности на 100 %. Нецелевого использования средств субвенции на учебные расходы не установлено.
2. В части эффективного и результативного использования бюджетных средств при оплате штрафов, пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, страховых взносах в 2021 году имеет место нарушение статьи 34 БК РФ.

3. Неверно заполнены табели учета рабочего времени руководителя Учреждения за август 2021 года и август 2022 года.Отсутствует подпись бухгалтера Учреждения в расчетно-платежных ведомостях на выплату заработной платы с января по сентябрь 2021 года.

4. В тексте Учетной политики Учреждения выявлены недостатки, требующие внесения изменений.

5. Проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы установлена недоплата заработной платы директору Учреждения в сумме 1 287 руб.85 коп.

6. В справке 2-НДФЛ за 2021 год директора Учреждения неверно отражена сумма стандартных вычетов на детей, а также исчисленная, удержанная и перечисленная в бюджет сумма НДФЛ. В связи с этим дополнительно выявлено к удержанию из заработной платы и уплате в бюджет данного налога в сумме 1170 руб.

7. С приказом «Об учетной политике на 2021 год» № 179-ОД от 30.12.2020 года бухгалтер Н: не ознакомлена – отсутствует подпись.

8. В отчете формы 0503760G\_t6 дата приказа о проведении инвентаризации должна быть не ранее фактически проведенной инвентаризации активов и обязательств.

**Предложения и рекомендации:**

-неукоснительно соблюдать действующее законодательство при расходовании средств бюджетов,

-не допускать неправомерных и неэффективных расходов средств бюджета и неправомерной выплаты заработной платы и отпускных работникам,

-вести бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством, инструкциями и отдельными указаниями. Осуществлять контроль за своевременным и правильным оформлением учетных документов,

-на постоянной основе проверять данные табелей учета использования рабочего времени всех структурных подразделений, особое внимание обратить на правильность заполнения в них фактически отработанных дней и сопоставление с утвержденными приказами на отпуск, а также с временной нетрудоспособностью,

- табель учета рабочего времени заполнять с применением условных обозначений, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Учетной политикой Учреждения, в табеле указывать срок предоставления его в бухгалтерию и отметка бухгалтерии о принятии табеля.

**Меры реагирования по итогам контрольного мероприятия:**

1. Направить отчет по результатам контрольного мероприятия:

- в Совет муниципального района «район» для рассмотрения;

- Главе муниципального района «район» для рассмотрения.

2. Внести представление Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес директора Муниципального общеобразовательного учреждения «Хилинская средняя общеобразовательная школа».

3. Акт контрольного мероприятия направить в Прокуратуру Могойтуйского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального района

«Могойтуйский район» Багдаева Д.Б.