**Отчёт**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка соблюдения бюджетного законодательства Муниципальным общеобразовательным учреждением «Георгиевская основная общеобразовательная школа»**

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

**Учет операций с безналичными денежными средствами**

Учёт операций с безналичными денежными средствами отражается в журнале операций №2.

В журнале операций №2 «Учет операций с безналичными денежными средствами» не всегда отражаются обороты для главной книги, не указывается остаток на начало и конец месяца, например за январь, февраль, апрель 2019 года.

Учёт операций по источникам финансового обеспечения не ведется.

**Кассовые операции**

Кассовые документы на проверку не представлены, хотя по данным УФК по форме №0531246 на счет учреждения зачислялись наличные денежные средства, например за 23 января 2019 года в сумме 4000 рублей.

Также в томах бухгалтерских документов, представленных для проведения проверки, имеются приходные кассовые ордера без объединения их в кассовый отчёт, например четырнадцать приходных кассовых ордера за 02.09.2019г, в каждом из которых отражено поступление по 250,0 рублей на общую сумму 3500 рублей.

**Расчеты по оплате труда**

Начисление заработной платы работникам школы должно производиться согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам, табелям учета и использования рабочего времени, приказам руководителя.

Для проверки начисления заработной платы представлены расчетно-платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы руководителя по личному составу, штатные расписания, реестры денежных средств с результатами зачислений.

Штатным расписанием на 01.01.2019 года утверждено 8,5 штатных единиц обслуживающего персонала: уборщиков служебных помещений утверждено в количестве 1,5 ставок; повар -1 ставка; кочегар – 4 ставки; сторож – 1 ставка; тракторист-05, ставки; бухгалтер – 0,5 ставки.

Заработная плата сотрудников учреждения проверена выборочно, начисление и выплата заработной платы бухгалтера проверена сплошным методом.

Для проверки не представлены расчетные листки. Согласно ст.136 ТК РФ, при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника:

1) о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;

2) о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;

3) о размерах и об основаниях произведенных удержаний;

4) об общей денежной сумме, подлежащей выплате (часть первая в ред. Федерального закона от 23.04.2012 N 35-ФЗ).

Форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов.

В журнале операций №2 по учёту расчётов по оплате труда не всегда отражаются обороты для главной книги, не указывается остаток на начало и конец месяца, например в журнале операций за апрель месяц 2019 года.

В табелях выходов имеются исправления, не подтверждённые лицом, составившим табель. Также в большинстве представленных табелей не указывается количество ночных часов отработанных кочегарами, общее количество отработанных часов за месяц, не указываются должности работников.

Для расчёта отпускных бухгалтером неверно определяется период для расчёта среднего заработка. Например, приказом директора №41 от 20.05.2019г предоставляется очередной отпуск бухгалтеру Т. с 01.07.2019г, бухгалтером неверно взят период для расчёта: декабрь 2018 года - январь 2019 года. Согласно п.4 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» следует расчёт среднего заработка производить независимо от режима его работы, исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале - по 28-е (29-е) число включительно).

 В табелях учета рабочего времени бухгалтеру Т. проставляются выхода на работу в порядке шестидневной рабочей недели, тогда как в ст.8 трудового договора с Т, установлена 5 дневная рабочая неделя.

 В табелях за октябрь 2019г, февраль, март 2020 года бухгалтеру проставлены выхода как за целую ставку, продолжительностью 7 часов с одним выходным в неделю. Штатным расписанием утверждено 0,5 ставки бухгалтера. Расчёт заработной платы производится согласно штатному расписанию из расчёта 0,5 ставки.

Имеются расчётные ведомости без подписей директора и бухгалтера, не во всех расчётных ведомостях указываются инициалы сотрудников, например июль, сентябрь 2019 года, октябрь 2022 года.

За 2019 год бухгалтеру Т. выплачена заработная плата не в полном объёме, сумма к выплате на 01.01.2020 года составила 393 рубля 47 копеек. Замещающей бухгалтера на период очередного отпуска У. сумма к выплате на конец года составила 10 копеек.

За 2020 год сумма невыплаченной заработной платы Т. составила 4055 рублей 75 копеек. Временно замещающим в течение 2020 года бухгалтера Р. не выплачено на конец года 36 копеек, В. 14 копеек, излишне выплачено У. 40 копеек.

На период очередного отпуска бухгалтера Т, на октябрь и ноябрь 2021 года на должность бухгалтера принята Т, задолженность по заработной плате на момент увольнения Т. сложилась в сумме 10075 рублей 23 копейки, в течение проверяемого периода задолженность по заработной плате Т. не выплачена.

В декабре 2021 года переплата по заработной плате Т. составила 17393 рубля 20 копеек. В декабре 2021 года Т. была начислена заработная плата в сумме 10873 рубля 20 копеек, удержан НДФЛ в сумме 1414 рублей, сумма к выплате на конец месяца составила 9459 рублей 20 копеек, согласно реестрам зачисления денежных средств №105 от 29.12.2021г и №102 от 02.12.2021 г на счёт Т. перечислены денежные средства в сумме 26859 рублей 12 копеек. Временно замещающей бухгалтера в течение года У. излишне выплачено 64 копейки.

Согласно приказу директора школы №51 от 01.06.2022 года, должна быть выплачена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении бухгалтера Т, в связи с выходом основного работника с 01.06.2022 года. Приказ дан на расчёт выплаты за 12 дней неиспользованного отпуска.

Т. принята на работу в качестве бухгалтера с 01.03.2021 года, увольнение с 01.06.2022 года, отпуск в количестве 36 дней использован, компенсация должна быть начислена за 9 дней.

Расчёт компенсации за неиспользованный отпуск бухгалтером не представлен. Компенсация в расчётной ведомости отражена в сумме 4612 рублей 45 копеек, излишне начислена сумма в размере 1157 рублей 89 копеек.

Приказом №46 от 30.08.2022 года предоставляется очередной отпуск бухгалтеру Т на 36 календарных дней с 01.09.2022 по 07.10.2022г. Продолжительность отпуска в тридцать шесть календарных дней с 01.09.2022 года должна быть определена по 06.10.2022г. Расчёт отпускных произведён за 36 календарных дней. Тем же приказом на период очередного отпуска принята бухгалтером Т.

Выход на работу в сентябре 2022 года в качестве бухгалтера Т. не подтверждается данными табеля учёта рабочего времени, в табеле учёта рабочего времени выхода на работу в течение сентября проставлены Т. В расчётной ведомости также начисление за работу за сентябрь произведено Т. в сумме 12987 рублей 15 копеек, удержан НДФЛ в сумме 1688 рублей, сумма к выдаче составила 11299 рублей 15 копеек. Сумма заработной платы в размере 11000,0 рублей по реестру №52 от 16.09.2022 года зачислена на счёт Т, остаток суммы заработной платы за сентябрь месяц перечислен на счёт Т. в октябре 2022 года.

В табеле учёта рабочего времени за октябрь 2022 года Т. проставлены выхода на работу полностью за весь месяц, в расчётной ведомости за октябрь 2022 года Т. начисление заработной платы произведено также за полный месяц, тогда как отпуск должен продолжаться по 6 октября 2022 года, переплата за 4 рабочих дня составила 1366,75 рублей.

Данные по начислению, удержаниям и выплате заработной платы бухгалтера за 2022 год приведены в приложениях к акту.

Сальдо по расчётам с персоналом по заработной плате на начало проверяемого периода проверить не представляется возможным, так как не представлено других документов (оборотных ведомостей, свода расчетов по заработной плате), с которыми можно сопоставить указанные данные в расчетно-платежных ведомостях. Также в расчётных ведомостях не всегда верно указываются суммы выплаченной заработной платы.

**Расчеты с подотчетными лицами**

За январь 2019 года представлен авансовый отчёт подотчётным лицом Г, в данном авансовом отчёте заполнены не все обязательные реквизиты: в отчёте не указана дата составления, не указана сумма полученная под отчёт, не выводится остаток (перерасход) денежных средств, бухгалтером отчёт не отработан по счетам бухгалтерского учёта, руководителем учреждения не указана сумма к утверждению, дата утверждения отчёта. Авансовым отчетом подтверждается расход в сумме 5415,0 рублей, согласно расчёту перерасход составил 1415,0 рублей, в журнале операций №3 расчётов с подотчётными лицами остаток не отражён.

Том за февраль месяц 2019 года: приложен авансовый отчёт подотчётного лица Г. от 12.01.2019 года, сумма расхода на закупку продуктов 1500,2 рублей, сумма полученного аванса не указана. В этом же томе приложены шесть приходных кассовых ордера на общую сумму 1500,0 рублей, расходный кассовый ордер на данную сумму и кассовый отчёт отсутствуют.

Том бухгалтерских документов за май 2019 года: приложен авансовый отчёт подотчётного лица Г. от 18.05.2019 года с подтверждающими документами на шести листах на сумму 10780 рублей. Обязательные реквизиты отчёта заполнены не в полном объёме: не указано движение денежных средств, суммы расхода не разнесены бухгалтером по счетам бухгалтерского учёта.

Авансовые отчеты подотчётных лиц Г, П, Б. за апрель 2019 года: заполнены не все обязательные реквизиты, не выведен остаток (перерасход) подотчётных сумм.

В журнале операций №3 за апрель 2019 года не указаны остатки на начало и конец месяца. Представлены три авансовых отчёта, бухгалтером отчёты не отработаны.

В авансовом отчёте (без даты и номера) Г, приложены документы на приобретение продуктов питания на сумму 1750,0 рублей, товарный чек на сумму 189,0 рублей без даты, второй товарный чек на сумму 1561,0 рубль от 05.11.2019г. В авансовом отчёте не указывается сумма полученного аванса, тогда как имеются пко от 02.11.2019 года на сумму 1750,0 рублей (7\*250,0) плата за питание от учащихся, расходных кассовых ордеров на данную сумму не представлено, как и кассового отчёта. В томе за декабрь месяц 2019 года имеются 6 приходных кассовых ордеров от 02.10.2019г на сумму 1500,0 рублей, кассового отчёта также не представлено. Также имеются товарные чеки от 03.10.2019г на сумму 1628,0 рублей и товарный чек от 04.10.2019года на сумму 122,0 рубля, авансовый отчёт не представлен.

Авансовый отчёт Г. за январь месяц 2020 года: в расход ставится сумма в размере 8051 рубль, отсутствует кассовый чек на сумму1581,0 рубль

В нарушение условий трудового договора (ст.3 п.1 трудового договора) с главным бухгалтером, бухгалтеру Т. 29.12.2020г и 30.12.2020г перечислены денежные средства под отчёт на приобретение канцелярских товаров и заправку картриджа в общей сумме 8600,0 рублей. В марте 2022 года представлен авансовый отчёт бухгалтером Т. на сумму расхода 1799,0 рублей, накладная на сумму 782,0 рубля без даты, нет кассового чека.

В томе за октябрь 2020 года приложены 23 авансовых отчёта без номера и даты, не отработаны бухгалтером с применением счетов бухгалтерского учёта. В авансовых отчетах не указаны суммы полученных авансов, не выведен остаток (перерасход) авансовых сумм. К некоторым авансовым отчётам приложены договоры с образовательными учреждениями на обучение, в журнале операций №4 по расчётам с поставщиками и подрядчиками данные договоры не отражены. Обороты для главной книги не соответствуют суммам в представленных в авансовых отчётах, остатки на начало и конец месяца по счёту не указаны.

Все авансовые отчеты за проверяемый период не отработаны бухгалтером, журналы операций по расчетам с подотчетными лицами не подписаны бухгалтером.

Сальдо по расчётам с подотчётными лицами на начало проверяемого периода, а также и на конец проверяемого периода проверить не представляется возможным, так как не представлено других документов (оборотных ведомостей, данных по расчётам в разрезе по подотчётным лицам, свода расчетов по подотчётным суммам), с которыми можно сопоставить указанные данные в авансовых отчётах.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Данные журналов операций не соответствуют данным первичных документов: сальдо на начало и конец месяца не указывается, обороты для главной книги в большинстве журналов операций отсутствуют. Например, журнал операций №4 за март 2020 года: сальдо на начало месяца и конец месяца отсутствует, хотя согласно акту сверки взаиморасчётов с ООО «Константа» имеется задолженность перед ООО «Константа» в сумме 27700,04 рублей. Так же имеется акт сверки с ООО «Константа», подписанный обеими сторонами, сальдо по данным акта на конец сентября 2020 года составило 49498,63 рублей - задолженность перед ООО «Константа», данные акта сверки не совпадают с данными журнала операций за сентябрь 2020 года.

**Операции с основными средствами, нематериальными активами**

По операциям с основными средствами документы не представлены, а именно инвентарные карточки на основные средства, реестр основных средств. Данных по инвентаризации основных средств не представлено.

**Учет материальных запасов**

Журналы операций по учёту материальных запасов не представлены.

Согласно п.1 ст.10 федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Документы по приёмке материальных запасов материально-ответственными лицами не представлены, как и по выбытию материальных запасов.

Нет актов списания котельно-печного топлива, хотя представлены документы по поступлению угля.

По учёту продуктов питания представлены накопительные ведомости и материальные отчёты.

Данные по инвентаризации материальных запасов не представлены.

**Аудит в сфере закупок.**

В соответствии со ст.16 Закона №44-ФЗ планирование закупок в проверяемом периоде должно осуществляться посредством формирования, утверждения и ведения планов – графиков. Планы-графики на 2019, 2022 годы в сети интернет не размещены.

В нарушение законодательства о закупках 11 января 2021 года без торгов был заключен договор №17/21 на приобретение угля на сумму 608400 рублей.

Объем угля закупаемого по данному договору составляет 180 тонн, тогда как потребность на отопительный сезон утверждена постановлением Администрации муниципального района «Нерчинско-Заводский район» №508 от 24.12.2021 года и составляет по МОУ «Георгиевская ООШ» 100 тонн.

Согласно действующего законодательства, заказчики должны в соответствии с п.3 ч.12 ст.93 Закона N 44-ФЗ сформировать и разместить в ЕИС извещение об осуществлении закупки, а также проект контракта и обоснование цены контракта.

В рамках проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд учреждения установлено, что учреждением в проверяемом периоде конкурсных процедур не проводилось.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Проверкой установлено, что со стороны администрации школы допускаются нарушения при заполнении первичных документов, а со стороны бухгалтера не осуществляется контроль при приеме документов по подотчётным суммам, документов для начисления заработной платы.

В табелях учёта рабочего времени и в приказах директора имеются исправления. В табелях учёта рабочего времени не подсчитывается общее количество отработанного времена, по сторожам и кочегарам не указывается количество ночных часов, не всегда указываются инициалы и должности работников.

В связи с отсутствием документов по ведению кассовых операций, учёту материальных запасов и основных средств, можно сделать вывод, что учреждением, в нарушение федерального закона №402-ФЗ, не ведётся учет основных средств и материальных запасов, не ведётся учёт наличных денежных средств.

В нарушение ст. 136 ТК РФ работникам не выдаются расчётные листки о суммах начисленной и выплаченной заработной платы.

В нарушение п.4 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при начислении отпускных бухгалтером неверно определяется период для расчёта среднего заработка.

Согласно отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения №0531965 (отчет формируется Управлением федерального казначейства по Забайкальскому краю), на лицевой счет учреждения поступили денежные средства в 2019году в сумме 8656048,33 рубля, в 2020 году - в сумме 9139882,14 рублей, в 2021 году - в сумме 8776104,44 рубля, в 2022 году в сумме 9390994,33 рубля. В нарушение федерального закона №402-ФЗ учет данных средств учреждением ведется с нарушение законодательства.

В соответствии с федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

На проверку представлены регистры бухгалтерского учета, в которых не в полном объёме содержатся данные о поступлении и расходовании бюджетных средств, не соответствующие данным первичных документов, таким образом, сумма нарушений по учету бюджетных средств в проверяемом периоде составила в общей сумме 35 960 026,24 рублей.

Согласно приказам директора школы, бухгалтерам начислялись и выплачивались премии по итогам результативности и качества работы бухгалтеру. Ввиду такого состояния учета, не понятны критерии, по которым определялись результативность и качество работы бухгалтера.

В Положении об оплате труда МОУ Георгиевской ООШ п.2.3.11 определяется, что конкретные размеры, порядок и условия выплаты премии устанавливаются локальными нормативными актами организации. Нормативный акт, которым определяются конкретные порядок и условия выплаты премий не представлен.