

## ОТЧЕТ

по результатам проверки законности и результативности использования средств бюджета и имущества, выделенных МКОО Большекандалинская средняя школа за 2020-2021 г. г.

1. *Основание для проведения контрольного мероприятия:*

план работы Контрольно-счетной палаты МО «Старомайнский район» на 2022год, утвержденный Председателем Контрольно-счетной палаты МО «Старомайнский район»

2. *Цель контрольного мероприятия:* Проверка соответствия утвержденных смет доходов и расходов утвержденному бюджету, эффективность использования бюджетных средств по целевому назначению; сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей; соблюдения финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета МКОО Большекандалинская СШ 2020-2021 г. г.

3. *Предмет контрольного мероприятия:* законодательные, нормативные и правовые акты, финансовые и бухгалтерские документы МКОО Большекандалинская СШ

4. *Объект контрольного мероприятия:* Муниципальная казенная общеобразовательная организация Большекандалинская средняя школа муниципального образования «Старомайнский район»

5. *Проверяемый период деятельности:* 2020-2021г.

6. *Срок проведения контрольного мероприятия:*  
с 25.01.2022 г. по 14.02.2022 г.

Проверено бюджетных средств: 38902,9 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений : 13298,63 тыс. рублей

***-нарушения при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств – 4 нарушения на сумму : 7441,8 тыс. рублей***

***n.1.2.95. классификатора нарушений : Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных(муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений - 3 нарушения на сумму 1987,7тыс. рублей***

1. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н излишне уплаченная сумма работникам учреждения составила 2142,72 рубля за 4 дня ( прохождение курсов повышения квалификации) .

2. В нарушении постановления Главы Администрации муниципального образования «Старомайнский район» №638 от 06.10.2011г. «Об утверждении Порядка распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников общеобразовательных учреждений муниципального образования «Старомайнский район» без оснований в организации выплачены баллы за ведение летнего

оздоровительного лагеря 3 балла сумма 360 рублей и за взаимодействие с учреждением 2 балла сумма 240 рублей. В критериях оценки данные показатели отсутствуют.

3. В нарушении п. 3.3 постановления Главы Администрации муниципального образования «Старомайнский район» №638 от 06.10.2011г. «Об утверждении Порядка распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников общеобразовательных учреждений муниципального образования «Старомайнский район» рабочей комиссией результаты оценки не оформляются оценочными листами, отсутствует протокол комиссии. В связи с этим можно сделать вывод, что стимулирующие выплаты были выплачены необоснованно. Сумма неправомерно выплаченной стимулирующей части фонда оплаты труда составила 1985,03тыс. рублей.

***п.1.2.100 классификатора нарушений: Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств(за исключением нарушений, указанных в пунктах классификатора)-1 нарушение на сумму 5454,1 тыс. рублей.***

1.В нарушении статьи 162 БК РФ в организации числится просроченная кредиторская задолженность 5454,1 тыс. рублей.

***- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 9 нарушений на сумму 1250,3 тыс. рублей***

***п.2.2. классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 5 нарушений на сумму 142,5 тыс. рублей.***

1.В нарушении ч.3 ст.9 ФЗ от 6 декабря 2011года № 402ФЗ « О бухгалтерском учете» В результате представленных документов на бухгалтерском учете отсутствует пожарная сигнализация. В течении проверяемого периода проводилось обслуживание пожарной сигнализации, в результате чего было оплачено за данное обслуживание 141,4 тыс. руб.

2. В нарушение приказа директора школы в марте 2020 года табель учета рабочего времени не соответствует приказу о предоставлении отпуска работнику Пантелеевой С.Г. Приказ от 02.03.2020 № о предоставлении отпуска с 02.03.2020 по 29.03.2020г. В таблице проставлены дни отпуска с 01.03.2020г.

3. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, в организации на работников, получающих заработную плату с применением платежных карт необходимо составлять только расчетную ведомость(ф.0504402), а расчетно-платежная и платежная ведомости не составляются.

4. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н в учреждении на работников занятых основной деятельностью и принятых по совместительству ведется одна Карточка - справка. Формой 0504417 не предусмотрено заполнение данных по двум должностям, Поэтому, отражение зарплаты по двум должностям в

одной карточке-справке является неправомерным. Если сотрудник работает на основной должности и по совместительству, то на него заполняются две Карточки-справки (ф.0504417).

5. В оборотных ведомостях наблюдается отрицательный остаток некоторых видов продуктов, как в количественном, так и в суммовом выражении. Из этого следует, что продукты списывались в большем количестве чем фактически находилось в наличии. На 01.01.2022 пять единиц продуктов на сумму 1106 руб.25 коп.

***п.2.3 классификатора нарушений : нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета - 3 нарушения***

1. В нарушении п.119 Приказа Минфина РФ от 01.11.2010 №157н Материально ответственное лицо по продуктам питания ведет учёт продуктов питания в книге учёта материальных ценностей по наименованию, сортам, количеству, составленной в произвольной форме.

2. В нарушении Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в организации в инвентарных карточках не заполнен раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта».

3. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52

- в карточках справок не заполнены все реквизиты, в карточках фонд оплаты труда не расписан по видам и суммам постоянных начислений (надбавок, доплат), не указывается основание на дополнительные выплаты (№ приказов не фиксируются).

- в карточках-справках ф.0504417 не заполнены сведения об использовании отпусков( не указан период, за какой предоставляется отпуск) , что может повлечь за собой неверные расчеты отпускных

***п. 2.12. классификатора нарушений: Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов - 1 нарушение на сумму 1107,8 тыс. руб.***

1. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости по кадастровым номерам 73:16:050605:33 и 73:16:050803:66, с проставленной кадастровой стоимостью 1624220,85 рублей и 2651326,43 рублей соответственно ( итого 4275547,28 рублей) не соответствуют с бухгалтерским балансом и главной книги МКОО Большекандалинская средняя школа данные участки поставлены на бухгалтерский учет с кадастровой стоимостью 5383324,53 рублей. Расхождение с данными баланса и главной книги на сумму 1107,8 тыс. руб. (5,7 % от суммы баланса).

**- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц- 1 нарушение на сумму 4425,0 тыс. рублей**

**п. 4.44. классификатора нарушений:** *Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 1 нарушение на сумму 4425,0 тыс. рублей.*

1. В нарушение части 13.1 статьи 34, части 8 статьи 30 №44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам и контрактам на сумму 4425,0 тыс. руб.

В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса происходит неэффективное использование бюджетных средств, выразившее в отвлечении бюджетных средств на оплату пеней по налогам, в связи с несвоевременной оплатой налогов ,гос. пошлин по исполнительным листам. Данные факты указывают на неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 181,5 тыс. руб.

**8. Возражения или замечания** руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

#### **9. Предложения:**

С учетом изложенного необходимо принять следующие меры:

- 1.Руководителю разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных проверкой;
- 2.Принять меры по уменьшению кредиторской задолженности;
- 3.Главному бухгалтеру привести в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами замечания указанные в акте проверки;
5. Рекомендовать руководителю принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.