**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**Председатель Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­ Г.В. Юшкова « 27 » июня 2019 г. |

« 27 » июня 2019 года № 2

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4» Изобильненского городского округа Ставропольского края».**

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.3. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 28 декабря 2018 г. № 18, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 30 апреля 2019 г. № 8.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**3. Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 13 мая 2019 г. по 17 июня 2019 г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1.Изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления образовательной деятельности. Анализ исполнения бюджетной сметы.

5.2.Проверка учета денежных средств находящихся на счетах учреждения.

5.3.Проверка расчетов с подотчетными лицами.

5.4.Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации при заключении и исполнении контрактов, договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд учреждения. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5.5.Проверка учета операций по счетам санкционирования расходов.

5.6.Проверка законности, своевременности, правильности начисления и выплаты заработной платы.

5.7.Проверка учета нефинансовых активов.

5.8.Проверка организации горячего питания учащихся.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2017, 2018 годы, 1 квартал 2019 года.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**7.1. В процессе проведения анализа исполнения бюджетной сметы установлено:**

-в нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17.02.2018 № 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее - Приказ МФ РФ № 26н), бюджетная смета МКОУ «СОШ № 4» на 2019 год не соответствует утвержденной форме **(1.2.45);**

**7.2. Проверкой учета денежных средств находящихся на счетах учреждения установлено:**

-в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 157н), в феврале 2018 года в Журнале операций с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций № 2), операция на сумму 225 553,69 рубля по расчетам с безналичными денежными средствами отражена несвоевременно **(2; 2.3)**;

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции № 157н, раздела 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Методические указания № 52н) в Журнале операций № 2 с января по сентябрь 2017 года операции по расчетам с безналичными денежными средствами отражались не на основании первичных учетных документов, сброшюрованных к регистру **(2; 2.3)**;

-в нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 8.1 Учетной политики 2017 года и Учетной политики 2018 года инвентаризация финансовых активов в 2017 и 2018 году не проводилась **(2; 2.4)**.

**7.3. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:**

- в нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 8.1 Учетной политики 2018 года инвентаризация расчетов с подотчетными лицами в 2018 году не проводилась **(2; 2.4);**

- в нарушение раздела №4 «Порядок выдачи денежных средств под отчет и оформления их расходования» Учетной политики 2018 года, осуществлено возмещение расходов подотчетному лицу, без выдачи аванса (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**7.4. Проверкой соблюдения законодательства Российской Федерации при заключении и исполнении контрактов, договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд учреждения, проверкой учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:**

-в нарушение части 7 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона № 44-ФЗ) план закупок на 2017 год, утвержден 13.12.2016, ранее доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств **(4; 4.18)**;

-в нарушение части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 (далее – Правила № 1168), размещены в ЕИС позже установленного срока следующие документы:

-план закупок на 2017 год, утвержденный 13.12.2016, позже на 9 рабочих дней;

-план закупок на 2017 год, утвержденный 29.12.2016, в связи с внесением изменений - позже на 56 рабочих дней;

-план закупок на 2018 год, утвержденный 15.01.2018 - позже на 9 рабочих дней **(4; 4.18)**;

-в нарушение части 2 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, абзаца «а» пункта 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 (далее – Правила № 555), в Форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок на 2017, 2018, 2019 год не указана информация или указана, несоответствующая информация, заполнение которой предусмотрено в графах 4, 5, 7 данной формы **(4; 4.21)**;

-в нарушение части 4 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, абзаца «3» пункта 1 «Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, СГОЗ, указанный в планах закупок на 2017, 2018 и 2019 годов, не соответствует СГОЗ, доведенному МКОУ «СОШ № 4» на принятие и исполнение обязательств уведомлениями о лимитах бюджетных обязательств, в том числе и по кодам бюджетной классификации **(4; 4.18)**;

-в нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график на 2017 год утвержден 29.12.2016, до получения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств **(4; 4.19)**;

-в нарушение части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил № 1168, утвержденный план – график на 2018 год размещен в ЕИС 02.02.2018, что позже установленного срока (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения) на 10 рабочих дней **(4; 4.19)**;

-в нарушение части 6 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, абзаца «г» пункта 2 «Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, объем финансового обеспечения для осуществления закупок, в плане-графике на 2017, 2018 и 2019 (по состоянию на 12.02.2019) год, не соответствует СГОЗ, доведенному МКОУ «СОШ № 4», на принятие и исполнение обязательств уведомлениями о лимитах бюджетных обязательств **(4; 4.19)**;

-в нарушение части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ закупка «Поставка учебной литературы АО «Издательство «Просвещение» для образовательных учреждений» на сумму 5 132,38 рублей осуществлена не в срок, запланированный в плане-графике на 2018 год **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение части 6 статьи 17, части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ **в** план закупок и план-график **на 2019 год не были внесены** измененияСГОЗ на сумму 1 103 142,03 рублей после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств. **(4; 4.18 и 4; 4.19)**;

-в нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки «Услуги связи», в соответствии с пунктом 1 части 1 настоящей статьи, размещение в ЕИС извещения об осуществлении закупки от 29.03.2017 № 0321300131917000004 на сумму 27 300,00 рублей осуществлено позже, чем за пять дней до заключения договора от 31.03.2017 № 0302 с ПАО «Ростелеком» **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ договор от 31.03.2017 №0302 на сумму 5 106,87 рублей с ПАО «Ростелеком» на услуги связи, заключенный на основании извещения об осуществлении закупки от 29.03.2017 № 0321300131917000004, не соответствует сумме указанной в извещении (на 22 193,13 рублей меньше) **(4; 4.31);**

-в нарушение части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, и условий 4 контрактов на поставку учебной литературы для образовательных учреждений в 2017 г отсутствуют расчеты и обоснования цены к данным контрактам, заключенным в соответствии с пунктом 14 частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ **(4; 4.35);**

-в нарушение части 1 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не внесена информация о Договоре от 04.07.2017 № 0302 на сумму 21 312,00, заключенном в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, рублей с ПАО «Ростелеком» на услуги связи **(4; 4.53);**

-в нарушение пунктов 10, 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в 2017, 2018 и 1 квартале 2019 года в реестр контрактов не внесена информация об исполнении 10 контрактов по 5 документам об оплате и 46 документам о приемке товара и оказания услуг **(4; 4.53);**

-в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов с нарушением установленного срока внесена информация об исполнении 9 муниципальных контрактов по 54 документам об оплате и 9 документам приемки товара и оказания услуг **(4; 4.53);**

-в нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ:

1) в 2018 году общая сумма закупок, осуществленных на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, превысила суммы запланированных в плане-графике на 2018 год по данному пункту закупок на 710 935,93 рублей, т.е. закупки были проведены без внесения в План-график **(4; 4.5);**

2) в 1 квартале 2019 года:

увеличение суммы контракта от 31.01.2019 №07-7-0053/19 на сумму 83 827,83 рублей с АО «Газпром газораспределение Ставрополь» по дополнительному соглашению от 05.02.2019 №1 на сумму 88,66 рублей, осуществлено без внесения изменений в план-график на 2019 год**(4; 4.5);**

-в нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ:

1) закупки, осуществленные в 2018 году по данному пункту, составили 2 452 983,48 рублей, что превысило установленного ограничения (пятьдесят процентов от общей суммы осуществленных закупок в 2018 году) на 303 306,77 рублей **(4; 4.34);**

2) при заключении договора на оказание услуг по организации горячего питания учащихся от 01.10.2018 № 4/5 на сумму 442 363,32 рублей с единственным поставщиком (ИП Потапенко И.П.), на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, допущено превышение ограничения, установленного данным пунктом (четырехсот тысяч рублей) **(4; 4.34);**

- допущены нарушения части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ в части сроков оплаты за поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги **(4; 4.44);**

-в нарушение части 3 статьи 219 БК РФ в 2017 году по целевой статье расходов 01.1.02.11010 «Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений» сумма принятых бюджетных обязательств превысили свободных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств для принятия бюджетных обязательств:

по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержание имущества» превысило на 23 800,24 рублей;

по КОСГУ 343 «Прочие материальные запасы» превысило на 8 000,00 рублей **(1; 1.2.59);**

-в нарушение части 5 статьи 219 БК РФ по целевой статье расходов 01.1.02.11010 «Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений» по отдельным КОСГУ сумма принятых денежных обязательств превысила свободные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств:

по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержание имущества» превысила на 20 994,60 рублей;

по КОСГУ 343 «Прочие материальные запасы» превысила на 8 000,00 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, за проверяемый период в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4) выявлено отражение 18 операций принятия денежных обязательств на общую сумму 669 432,14 рублей без подтверждения первичными учетными документами (за 2017 год – 4 операций на сумму 31 367,72 рублей, за 2018 год – 13 операций на сумму 603 943,61 рубля, за 1 квартал 2019 года – 1 операция сумму 34 120,81 рублей) **(2; 2.2.);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 5.7.2 Учетной политики 2017 года в Журнале операций № 4 за декабрь 2017 года по поставщику ИП Потапенко И.П. 31.12.2017 произведена запись принятия денежного обязательства в сумме 5 769,07 рублей, на основании акта от 31.12.2017 № 664 на сумму 81 528,94 рублей **(2; 2.3);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, за 2018 и 1 квартал 2019 года в Журналах операций № 4 выявлено 13 нарушений несвоевременного отражения операций по принятию денежных обязательств (за 2018 год – 11 нарушений, за 1 квартал 2019 год – 2 нарушения) **(2; 2.3);**

-в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 3 Методических указаний № 52н при открытии Журнала операций № 4 на ноябрь 2018 года остатки на начало периода не соответствовали остаткам на конец периода в Журнале операций № 4 за октябрь 2018 года **(2; 2.3);**

-в нарушение статьи 34 БК РФ в 2018 году оплата за электроэнергию по поставщику ПАО «Ставропольэнергосбыт» производилась сверх оказанных услуг за месяц. В результате сумма **неэффективного использования бюджетных средств**, при оплате за электроэнергию в 2018 году, составила 35 646,77 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 167 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) кредиторская задолженность за декабрь 2017 год по поставщику ПАО «Ростелеком» в сумме 236,00 рублей, которая в течение 2018 года не оплачена и является просроченной, в годовой бюджетной отчетности за 2018 год по состоянию 01.01.2019 по счету 30221 «Расчеты по услугам связи» отражена, как текущая. **(2; 2.9);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ кредиторская задолженность в Журнале операций № 4:

за декабрь 2017 года на 31.12.2017 по поставщику ИП Потапенко И.П. отражена не в полном объеме;

за декабрь 2018 года на 31.12.2018 по счету 30226 «Расчеты по прочим работам, услугам» перед поставщиком ГБУЗ СК «Изобильненская РБ» в сумме 987,00 рублей не отражена **(2; 2.3);**

-в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, показатели кредиторской задолженностей на 01.01.2018 и на 01.01.2019 года, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2017 и 2018 год по счету 30226 «Расчеты по прочим работам, услугам», являются недостоверными. **(2; 2.9);**

-в нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 8.1 Учетной политики 2017 года и Учетной политики 2018 года инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 и 2018 году не проводилась **(2; 2.4).**

**7.5. Проверкой учета операций по счетам санкционирования расходов установлено:**

-в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журналах операций по санкционированию в 2017, 2018 году, в Журналах операций по прочим операциям в 2019 году отражение операций, по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, осуществлялось без подтверждения первичными учетными документами. Всего выявлено 20 операций, не подтвержденных первичными учетными документами, на общую сумму 886 840,02 рублей **(2;2.2);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журналах операций по санкционированию операции, по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отражались несвоевременно. Всего за 2017 год выявлено 12 нарушений несвоевременного отражения операций по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств **(2;2.3);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н в 2017 и 2018 году в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (форма 0504062) графа 2 «Лимиты бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на год» формировалась не нарастающим итогом с начала года **(2;2.3);**

-в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н показатели бюджетных и денежных обязательств в годовой бюджетной отчетности за 2017 и 2018 год, отражены не на основании регистров бухгалтерского учета **(2;2.9).**

**7.6. Проверкой законности, своевременности, правильности начисления и выплаты заработной платы установлено:**

- в течение 2017 года, 1 квартала 2019 года выявлены нарушения раздела 2 Приложения 5 к Методическим указаниям №52н: многочисленные случаи не отражения в табеле отсутствия на рабочем месте работников МКОУ «СОШ №4» в связи с болезнью или по иным причинам, что привело к **неэффективному** использованию средств бюджета в результате начисления и выплаты заработной платы работникам, фактически отсутствующим на рабочем месте по болезни на общую сумму **90497,09 рублей** (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в течение 2017, 2018 года и 1 квартала 2019 года в нарушение статьи 60.2 ТК РФ, приказы о замещении педагогических работников и о расширении зоны обслуживания младшего обслуживающего персонала составлялись **позднее** фактического начала выполнения дополнительной работы (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в течение 2017, 2018 года и 1 квартала 2019 года в нарушение Методических указаний №52н в табеле учета рабочего времени своевременно не отражалось фактическое количество дополнительно отработанных педработниками часов (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

 - в течение 2017, 2018 года и 1 квартала 2019 года **неправомерно назначена, начислена и выплачена** заработная плата за замещение уроков в сумме **201947,70** рублей (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**

**-** в течение 2017 года и 1 квартала 2019 года **неправомерно** установлены доплаты за совмещение в сумме **65355,99** рублей (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в 2018 году неправомерно **не начислена заработная плата** в сумме **7115,54 рублей** **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в 2018 году **неправомерно начислена** заработная плата **5705,24 рублей** (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**-** в 2019 году неправомерно назначена заработная плата по совместительству - **5581,50** рубль (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**- в** течение 1 квартала 2019 года **недоплаты** сотрудникам за замещение классного руководителя составила **388,58** рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- проверкой выявлено нарушение срока выплаты заработной платы (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение статьи 140 ТК РФ с нарушением срока на 10 дней 24.04.2017 платежным поручением от 24.04.2017 №175836 на общую сумму 19847,76 рублей произведен расчет при увольнении с 14.04.2017 4 сотрудников (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ в Журнале операций №6 за январь 2018 не подтверждены первичными учетными документами операции начисления заработной платы на сумму **1354,00** рубля за январь 2018 года (ведомости за январь 2018 на общую сумму 1 243 075,91рублей, отражено 1 244 429,91рублей) **(2;2.2)**

- в нарушение пункта 11 Инструкции 157н в 2018 году не были отражены операции начисления заработной платы в Журнале операций №6, отраженные в расчетных ведомостях за 2018 год на общую сумму **21 313,90** рублей (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**7.7. Проверкой учета нефинансовых активов установлено:**

-в нарушение статьи 242 ТК РФ, статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее – Журнал операций № 7) за проверяемый период указаны материально ответственные лица, не являющиеся работниками МКОУ «СОШ № 4» **(2;2.3);**

-в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н первичные учетные документы (Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), на основании которых отражены операции в Журналах операций № 7 о принятии к учету основных средств в проверяемом периоде, отсутствуют. Всего выявлено 138 таких операций, на общую сумму 1 096 798,42 рублей **(2;2.2);**

-в нарушение раздела 3 Методических указаний № 52н в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов за проверяемый период отражены не все признаки объектов и краткие индивидуальные характеристики основных средств, отсутствует назначение объекта, наименование организации-изготовителя, местонахождение объекта **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ показатели стоимости объекта непроизведенных активов (земельного участка), отраженные в Балансе получателя бюджетных средств за 2017 год (на конец отчетного периода), в Балансе получателя бюджетных средств за 2018 год, не соответствуют вышеуказанным показателям, отраженным Журнале операций № 7 за декабрь 2017 г., за январь, декабрь 2018 г. **(2;2.9);**

-в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №157н операции, отраженные в Журналах операций № 7 за ноябрь-декабрь 2018, январь-март 2019, не подтверждены первичными учетными документами. Всего выявлено 5 таких операций, на общую сумму 263 081,50 рубль **(2;2.2);**

-в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 114 Инструкции № 157н в Журнале операций № 7 за январь 2019 года не отражены 2 операции по поступлению материальных запасов на основании первичных учетных документов **(2;2.3);**

-в нарушение пункта 118 Инструкции № 157н в Журнале операций № 7 принятые к учету приобретенные строительные материалы отражены не на соответствующем счете **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**-** неправомерное использование бюджетных средств за счет применения завышенной нормы расхода бензина в летний период составило 25 370,84 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в процессе проведения анализа списания горюче-смазочных материалов выявлено, что за период январь-май 2018 года комиссией необоснованно списано 0,56 л бензина на общую сумму 22,64 рубля **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение пунктов 2.2. Порядков проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (Приложение 5 к приказам об утверждении Учетной политики) инвентаризации нефинансовых активов в 2017,2018 годах проводились по состоянию 02.10.2017, 15.10.2018, что не соответствует графику проведения инвентаризации (на 01 ноября ежегодно) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение пункта 1.3. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Методические указания № 49), пункта 8.1. Учетной политики:

-инвентаризация в период с 02.10.2017 по 31.10.2017 материальных ценностей, числящихся на забалансовых счетах: 02 «Материальные ценности на хранении», 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных», не проводилась;

-инвентаризация в период с 01.06.2018 по 08.06.2018 материальных ценностей, числящихся на забалансовых счетах: 02 «Материальные ценности на хранении», 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных», 21 «Основные средства в эксплуатации», не проводилась;

-инвентаризация в период с 15.10.2018 по 15.11.2018 объектов нефинансовых активов, числящихся на счете 10300 «Непроизводственные активы», а также инвентаризация материальных ценностей, числящихся на забалансовых счетах: 02 «Материальные ценности на хранении», 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных», 21 «Основные средства в эксплуатации» не проводилась **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение раздела 2 Методических указаний № 52н, пунктов 2.7., 3.1. Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств результаты проведенных инвентаризаций с 01.06.2018 по 08.06.2018, с 15.10.2018 по 15.11.2018 не оформлены Актом о результатах инвентаризации **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение пункта 31 Инструкции № 157н инвентаризационной комиссией выявлено имущество своевременно не поставленное на учет **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение пункта 46 Инструкции № 157н выявлены объекты основных средств, на которых не обозначены присвоенные инвентарные номера **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в процессе проверки фактического наличия объектов нефинансовых активов с данными бухгалтерского учета выявлено, что объект нефинансового актива «Научная литература» в количестве 2 шт. на общую сумму 154 589,94 рублей инвентарный номер 000000000000009 числится на материально ответственном лице Крючковой И.В., не являющейся сотрудником МКОУ «СОШ № 4» **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Замечания и разногласия на акт по результатам контрольного мероприятия от руководителей объектов контрольного мероприятия не поступали.

**9. Предложения (рекомендации):**

1. Составлять бюджетную смету в соответствии с Приказом МФ РФ № 26н.

2. Регистры бухгалтерского учета вести в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Приказа № 52н.

3. Инвентаризацию финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженностей проводить в соответствии с требованиями части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, Учетной политики.

4. При принятии бюджетных и денежных обязательств соблюдать требования бюджетного законодательства Российской Федерации.

5. Составлять годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ и Инструкции № 191н.

 6. Осуществлять закупки в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

7. При исполнении контрактов соблюдать сроки оплаты за поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги.

8. Организовать правильное ведение расчетов с поставщиками и определение кредиторской задолженности.

9. Заполнять табель учета рабочего времени в соответствии с требованиями раздела 2 Приложения 5 к Методическим указаниям № 52н.

10. При начислении заработной платы не допускать неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств.

11. Приказы о замещении педагогических работников, совместительстве и расширении зоны обслуживания младшего обслуживающего персонала издавать в соответствии с требованиями ТК РФ.

12. В табеле учета рабочего времени своевременно отражать фактическое количество дополнительно отработанных педагогическими работниками часов.

13. Соблюдать график документооборота между МКОУ «СОШ №4» и Централизованной бухгалтерией, утвержденный Учетной политикой.

14. Взыскать в доход бюджета неправомерно начисленную в 2018 году заработную плату в сумме 5 705,24 рублей**.**

15. Доначислить работникам МКОУ «СОШ № 4» суммы неправомерно неначисленых: заработной платы, командировочных выплат, отпускных.

16. Не допускать нарушения сроков выплаты заработной платы.

17. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов заполнять в соответствии с требованиями раздела 3 Методических указаний № 52н.

18. Соблюдать требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

19. Материально ответственному лицу под наблюдением уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов нанести присвоенные основным средствам инвентарные номера.

20. Материально ответственному лицу совместно с комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов и бухгалтерией провести необходимую работу для постановки на учет неучтенного имущества.

21. Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов совместно с бухгалтерией провести необходимую работу по передаче имущества материально ответственному лицу, фактически работающему в МКОУ «СОШ №4».

22. Сумму неправомерного использования бюджетных средств за счет применения завышенной нормы расхода бензина в летний период в размере 25 370,84 рублей взыскать с виновного лица и перечислить в доход бюджета.

23. Сумму в размере 22,64 рубля за необоснованно списанный бензин взыскать с виновного лица.

24. Не допускать списание ГСМ сверх установленных норм.

Руководитель

контрольного мероприятия:

инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова