**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

 **ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**Председатель Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.В. Юшкова «03» июня 2022 года«03» июня 2022 года № 4 |

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края, выделенных в 2020-2021 годах муниципальному казенному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 13» Изобильненского городского округа Ставропольского края», а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данным общеобразовательным учреждением».

1. Основание проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 24 марта 2022 г. № 13.

2. Предмет контрольного мероприятия:

деятельность муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 13» (далее-МКОУ «СОШ № 13») в части использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского;

документы, определяющие порядок использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края, для осуществления деятельности учреждения;

первичные и платежные документы, обосновывающие использование средств бюджета для осуществления деятельности учреждения;

контракты, договоры, регистры бухгалтерского (бюджетного) учета, бухгалтерская (бюджетная) отчетность об использовании МКОУ «СОШ № 13» средств, предоставленных из бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края;

иные документы и материалы, относящиеся к теме проверки.

3. Объекты контрольного мероприятия: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 13» Изобильненского городского округа Ставропольского края 4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 02 апреля 2021 г. по 28 мая 2021 г.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01 апреля 2022 г. по 26 мая 2022 г.

5. Цели контрольного мероприятия: определение эффективности, законности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для функционирования муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 13» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

6. Проверяемый период деятельности: 2020, 2021 годы.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

**7.1.** **Проверкой нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления образовательной деятельности, анализом исполнения бюджетной сметы установлено.**

-в нарушение части 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 5 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 период с 01.01.2020 по 28.12.2021 ведение бухгалтерского учета осуществлялось в отсутствие договора/соглашения о передаче ведения бюджетного (бухгалтерского) учета МКУ «ЦБ». **(2;2.1);**

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

-в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции № 157н, за проверяемый период в регистрах по учету расчетов с безналичными денежными средствами выявлено 72 операции на общую сумму 1 757 626,38 рублей, не подтвержденные первичными учетными документами (в том числе: в 2020 году 47 операций на сумму 1 125 142,67 рублей, в 2021 году 25 операций на сумму 632 483,71 рублей) **(2, 2.2);**

-в нарушение части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), пунктов 1.2., 1.4. Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, являющегося приложением 7 к Учетной политике 2020 года, приложением 11 к Учетной политике 2021 года, инвентаризация финансовых активов перед составлением годовой бюджетной отчетности в 2020, 2021 году не проводилась **(2, 2.4);**

**7.3. Проверкой учета операций с подотчетными лицами нарушений не установлено, операции с подотчетными лицами в проверяемом периоде общеобразовательным учреждением не производились.**

**7.4. Проведением аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд общеобразовательного учреждения** **установлено.**

-в нарушение статьи 16 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), пункта 22 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 в Планы - графики 2020, 2021 годов не внесены изменения в связи с изменением доведенного объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. Всего выявлено **35 нарушений** порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе(в том числе: в 2020 году 21 нарушение, в 2021 году 14 нарушений)**(4;4.19);**

-в нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, статьи 16 Закона № 44-ФЗ в 2020, 2021 году заказчиком допущено **11 нарушений** в части осуществления закупок, которые не предусмотрены Планами-графиками (в том числе: в 2020 году – 7 закупок, в 2021 году 4 закупки) **(4;4.19);**

-в нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий заключенных контрактов и договоров в проверяемом периоде допущено **65 нарушений на общую сумму 1 299 832,43 рубля** в части своевременности расчетов по контракту и договорам (в том числе: в 2020 году 34 нарушения на общую сумму 599 966,86 рублей, в 2021 году 31 нарушение на общую сумму 699 865,57 рублей)**(4;4.44);**

-в нарушение статьи 103 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде допущено **7 нарушений на общую сумму 772 727,21 рублей** в части несвоевременного размещения в единой информационной системе сведений, включаемых в реестр контрактов (в том числе: в 2020 году 4 нарушения на общую сумму 307 340,47 рублей, в 2021 году 3 нарушения на общую сумму 465 386,74 рублей)**(4;4.53).**

**7.5. Проверкой учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено.**

-в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ в 2020 году лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни, не обеспечена своевременная передача **6 первичных учетных документов на общую сумму 37 710,02 рублей** для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета **(2;2.2);**

-в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ при совершении факта хозяйственной жизни лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни, составлены, и лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, приняты к учету **3 первичных учетных документа на** **общую сумму 79920,00 рублей** при отсутствии в них обязательных реквизитов **(2;2.2).**

**7.6. Проверкой организации горячего питания учащихся установлено.**

-в нарушение установленных рабочей группой по мониторингу ценс учетом наценки, в проверяемом периоде допускалось **неправомерное** расходование бюджетных средств **на общую сумму 14437,93 рублей** в части соблюдения цен на продукты питания при организации питания обучающихся **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение пункта 21 Постановления Правительства Ставропольского края от 28.08.2020 № 460-п «Об утверждении Порядка обеспечения бесплатным горячим питанием обучающихся по образовательным программам начального общего образования в государственных образовательных организациях Ставропольского края и муниципальных образовательных организациях Ставропольского края или предоставления их родителям (законным представителям) денежной компенсации его стоимости», пункта 23 постановления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 18.09.2020 № 1281 «Об утверждении порядка обеспечения бесплатным горячим питанием отдельных категорий обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях Изобильненского городского округа Ставропольского края или предоставления их родителям (законным представителям) денежной компенсации его стоимости» в проверяемом периоде выявлено **20 случаев** несвоевременной выплаты денежной компенсации **на общую сумму 82 871,23 рубль** родителям (законным представителям) обучающихся, имеющих заболевания, требующие индивидуального подхода к организации питания **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в проверяемом периоде установлено **3 случая** неправомерного расходования бюджетных средств **на общую сумму 1808,56 рублей (иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**7.7. Проверкой учета операций по счетам санкционирования расходов установлено.**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, в Журналах операций № 8 за проверяемый период операции по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств отражались несвоевременно. Всего за проверяемый период выявлено **11 фактов** несвоевременного отражения операций по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств **на общую сумму 330 309,00 рублей** (в т.ч. за 2020 год 6 нарушений на сумму 215 325,00 рублей, за 2021 год 5 нарушений на сумму 114 984,00 рублей) **(2, 2.3);**

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

-в нарушение требований, установленных Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, а также условий, установленных Коллективным договором, Положением об оплате труда в течение проверяемого периода сотрудникам общеобразовательного учреждения неправомерно **не начислено и не выплачено** заработной платы и отпускных на общую сумму **14 789,87 рублей (24 нарушения)**, **неправомерно начислено и выплачено 20 984,48 рубля (32 нарушения)** (в т.ч. за 2020 год неправомерно не начислено и не выплачено заработной платы в общей сумме 13 855,85 рублей (21 нарушение); неправомерно начислено и выплачено заработной платы и отпускных на общую сумму 17 843,18 рубля (18 нарушений); за 2021 год неправомерно не начислено и не выплачено заработной платы и отпускных на общую сумму 934,02 рубля (3 нарушения); неправомерно начислено и выплачено заработной платы и отпускных на общую сумму 3 141,30 рубль (14 нарушений) **(1;1.2.95);**

**7.9. Проверкой правомерности начисления и выплаты компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам общеобразовательного учреждения установлено.**

-в нарушение пункта 9 Порядка выплаты ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций и организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), утвержденным Постановлением Правительства Ставропольского края от 21.03.2011 № 101-п, установлено **1 нарушение** в части отсутствия в приказах Отдела образования АИГО СК от 22.01.2020 № 79, от 02.11.2020 № 718 о назначении и выплате компенсации расходов на 2020 год количества членов семьи педагогических работников и пенсионеров, учитываемых при получении ими денежной компенсации (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение пункта 3 статьи 3 Закона Ставропольского края от 28.02.2011 № 13-кз «О предоставлении мер социальной поддержки по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)» в проверяемом периоде неправомерно начислено и выплачено денежной компенсации расходов на оплату за содержание, отопление и освещение **на общую сумму 29 975,34 рублей (26 нарушений)**, из них педагогическим работникам 22 264,31 рубля, пенсионерам 7 711,03 рублей (в т.ч. за 2020 год 18 нарушений на сумму 14 762,19 рубля из них: педагогическим работникам 10 520,30 рублей, пенсионерам 4 241,89 рубль; за 2021 год 8 нарушений на общую сумму 15 213,15 рублей из них: педагогическим работникам 11 744,01 рубля, пенсионерам 3 469,14 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**7.10. Проверкой учета нефинансовых активов установлено.**

-в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ **1 запись на сумму 973 898,31 рубль** об уменьшении кадастровой стоимости земельного участка не подтверждена первичным учетным документом **(2, 2.2)**

**-**в нарушение пунктов 50, 332, 373 Инструкции № 157н, в Оборотно-сальдовых ведомостях числятся 81 объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей, на общую сумму 412 001,31 рубль не списанные при передаче в эксплуатацию на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**-**в нарушение распоряжения Министерства транспорта РФ «О введение в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.03.2008 года № АМ-23-робщеобразовательным учреждением неправомерно установлена единая норма расхода дизельного топлива в зимний и летний период при эксплуатации автотранспортного средства **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**-**в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в течение проверяемого периода в Журнале операций № 4 выявлено **5 операций на общую сумму 62 226,14 рублей** отраженных **несвоевременно** – не по мере их совершения **(****2, 2.3);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в течение проверяемого периода в Журнале операций № 7 выявлено **10 операций на общую сумму 98 583,03 рубля** отраженных **несвоевременно** – не по мере их совершения **(2, 2.3);**

**-**в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ в проверяемом периоде установлено **2 нарушения** в части расхождений о наличии дизельного топлива по итогам проведения инвентаризаций (в т.ч. в 2020 году 1 расхождение на 48,984 литра, в 2021 году 1 расхождение на 307,900 литра)**(2, 2.4);**

-в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ при проведении инвентаризации комиссией установлено **1 расхождение** (излишки) в количестве 26,230 литров бензина марки АИ-92 между данными инвентаризационной описи № 00ГУ-000027 на 17 мая 2022 года и фактическим наличием бензина в баке автобуса марки ПАЗ 320570-02 (гос. номер К 094 УВ 126) **(2, 2.4).**

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

Возражений или замечаний на акт по результатам контрольного мероприятия от руководителя объекта контрольного мероприятия не поступало.

**9. Выводы:**

По итогам проведения контрольного мероприятия установлено, что образовательным учреждением допускались нарушения в части ведения бухгалтерского учета; в части законодательства в сфере закупок; осуществлялся формальный подход к проведению инвентаризации; допускалось неправомерное расходование бюджетных средств при начислении и выплате заработной платы и отпускных сотрудникам общеобразовательной организации, а также при оплате услуг питания поставщику; не осуществлялся контроль за соблюдением цен на продукты питания при организации питания обучающихся.

За нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях установлена соответствующая мера ответственности. Кроме того, нарушение общеобразовательной организацией сроков исполнения контрактов и договоров, могло послужить начислением неустойки (штрафа, пени) за несвоевременное исполнение обязательств, что могло привести к дополнительному расходованию средств бюджета Изобильненского городского округа.

Неправомерное расходование бюджетных средств нанесло ущерб бюджету на общую сумму 33348,99 рублей (в т.ч. в части неправомерно начисленная и выплаченная заработная плата и отпускные сотрудникам общеобразовательной организации на общую сумму 17102,42 рубля; неправомерно оплаченные поставщику услуги питания на общую сумму 16246,57 рублей.

**10. Предложения (рекомендации):**

1.Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

2.При планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не допускать нарушений действующего законодательства в сфере закупок. Соблюдать условия заключенных контрактов и договоров.

3.Соблюдать требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. Осуществлять проведение инвентаризации финансовых активов перед составлением годовой бюджетной отчетности.

4. Соблюдать требования Закона № 13-кз и Порядка выплаты компенсации при назначении, начислении и выплате компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам общеобразовательного учреждения и пенсионерам.

5.Соблюдать нормы расхода топлива и смазочных материалов при эксплуатации автомобильного транспорта.

6. Принять меры по устранению нарушений, выявленных при проверке заработной платы и отпускных. Сумму неправомерно начисленных и выплаченных средств 17102,42 рубля возвратить в доход бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края.

7.Принять меры по устранению нарушений, выявленных при проверке организации питания. Сумму неправомерно израсходованных бюджетных средств 16246,57 рублей возвратить в доход бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края.

8.При организации здорового горячего питания обучающихся соблюдать утвержденную стоимость одного дня питания.

9.Не допускать нарушений сроков оплаты при выплате денежной компенсации родителям (законным представителям) обучающихся, имеющих заболевания, требующие индивидуального подхода к организации питания.

10.Списать на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей.

11.Усилить текущее руководство деятельностью образовательной организации.

Руководитель

контрольного мероприятия:

заместитель председателя

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова