**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Волгоградская ул., д.141,г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**АКТ №8**

**по результатам проведения контрольного мероприятия по теме:**

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, с аудитом эффективности проведения закупок»**

г. Ахтубинск «06» июля 2023г.

На основании п.4.3 Плана работы на 2023 год, распоряжения от 05.06.2023 №09-р нами, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - КСП МО «Ахтубинский район») Журавлевой Юлией Юрьевной, главными инспекторами КСП МО «Ахтубинский район» Шевелевой Валентиной Сергеевной и Украинской Юлией Викторовной, проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Ново-Николаевская средняя общеобразовательная школа МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район», Учреждение).

**Цель мероприятия**: проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2022 году и истекший период 2023 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, с проведением аудита эффективности при проведении закупок.

**Юридический адрес:** 416522, Астраханская область, Ахтубинский р-н, с. Ново-Николаевка, ул. Молодежная, д.1.

**Руководитель:** директор – Савельева Нина Валентиновна.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2022г. по 31.05.2023г.

**Срок проведения проверки:** с 08.06.2023г. по 06.07.2023г.

**Метод проверки:** выездная, выборочная.

Проверка проведена с предварительным Уведомлением объекта контроля от 05.06.2023 №90.

**Учредитель учреждения**: Администрация муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в лице Управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район» (далее – Управление образованием).

**К проверке были представлены следующие документы:**

**-** Устав МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район», утверждённый приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 24.12.2021 №241;

- Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 16.08.2016 №1621-Б/С (предоставлена бессрочно);

- Свидетельство о государственной аккредитации от 25.05.2022 №2614 (срок действия -бессрочно);

- Положение о добровольных пожертвованиях и целевых взносах МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район», утверждённое Приказом от 10.01.2022 №1;

- Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения 26.04.1995г.;

- Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 09.06.2023 №ЮЭ9965-23-81738924;

- Учетная политика для целей бюджетного учёта, утверждённая приказом «Централизованной бухгалтерии управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2021 №6;

- Бюджетная смета на 2022 финансовый год (на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов), утверждённая 27.01.2022г.;

- Бюджетная смета на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов), утверждённая 26.01.2023г.;

- Изменение показателей бюджетной сметы и обоснования (расчёты) плановых сметных показателей бюджетных смет на 2022 год, на 2023г.;

- Коллективный договор на 2022-2025 гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 25.02.2022 №26;

- Дополнительные соглашения к Коллективному договору, зарегистрированные в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 02.09.2022г. №57, от 20.02.2023г. №114, от 28.02.2023 №117;

**-** Годовая бюджетная отчётность за 2022г.;

- Нормативные, локальные акты, регулирующие вопросы оплаты труда установления стимулирующих и компенсационных выплат;

- Главная книга за 2022г.;

- оборотно - сальдовые ведомости за 2022г., январь– май 2023г.;

- оборотно - сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учёта: 101.00, 104.00, 105.00, 106.00, 206.00, 302.00, 303.00 за 2022г., январь - май 2023г.;

- оборотно - сальдовые ведомости по забалансовым счетам 01, 02, 21 за 2022г., январь - май 2023 года;

- инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов за 2022 гг.

- первичные учётные документы за 2022г., 5 месяцев 2023г.;

- контракты, договоры, соглашения;

- приказы.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ №402 - ФЗ);

- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – ФЗ №7-ФЗ);

- Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – ФЗ №273-ФЗ);

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее - КоАП РФ);

- Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ (далее - ГК РФ);

- Приказ Минфина России от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Порядок №26н);

- Приказ Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н);

- Приказ 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 - Приказ №52н);

- Приказ Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», (далее – Порядок №85н);

- Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок №86н);

- Приказ Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок №209н);

- Приказ Минфина России 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);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания №49);

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (далее – ТК РФ);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства» (далее - СГС «Основные средства»);

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - СГС «Аренда»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - СГС «Обесценение активов»);

- Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ №44-ФЗ).

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

Директор МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» - Савельева Нина Валентиновна.

Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»» - Прилуцкая Галина Карповна (договор на ведение бухгалтерского учёта от 01.02.2022 №12).

**Проверкой установлено:**

1. **Общие сведения**

Организационно-правовая форма учреждения - Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Ново-Николаевская средняя общеобразовательная школа муниципального образования «Ахтубинский район».

ИНН 3001006603 КПП 300101001 ОГРН 1023000507970

* 1. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район», утверждённого Приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 24.12.2021 №241 (далее - Устав).

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией РФ, ГК РФ, ФЗ №273-ФЗ и иными нормативными правовыми актами РФ, решениями федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Астраханской области и органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» и Уставом.

В соответствии с п.1.2. Устава МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» является некоммерческой организацией, созданной на основании Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 12.11.2021 №645 «Об изменении типа муниципальных бюджетных образовательных учреждений МО «Ахтубинский район» в целях создания муниципальных казённых образовательных учреждений МО «Ахтубинский район» (далее - Постановление Администрации от 12.11.2021 №645).

Учредителем МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» является Администрация МО «Ахтубинский район» в лице Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район».

Согласно п.2.3 Устава для достижения целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

* Реализация основных общеобразовательных программ: дошкольного образования, начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования;
* Реализация дополнительных общеобразовательных программ;

В соответствии с Выпиской из ЕГРЮЛ от 09.06.2023 №ЮЭ9965-23-81738924 Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1. основной вид деятельности - код ОКВЭД – 85.14 Образование среднее общее;

2) дополнительный вид деятельности - код ОКВЭД 85.11 - Образование дошкольное.

Юридические лица самостоятельно определяют виды деятельности, которыми занимаются и представляют сведения о кодах по ОКВЭД для включения в ЕГРЮЛ (подп.«п» п.1, подп.«о» п.2 ст.5 Федерального закона от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

***КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует зарегистрировать в налоговом органе дополнительные виды экономической деятельности в соответствии с Уставом учреждения****, а именно:*

*Код ОКВЭД 85.12 - Образование начальное общее;*

*Код ОКВЭД 85.13 - Образование основное общее.*

За несвоевременное или неточное внесение записей о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц в единый государственный реестр юридических лиц предусмотрена административная ответственность ч.1ст.14.25 КоАП РФ.

Согласно п.5.3. Устава Учредитель назначает и освобождает от должности директора учреждения, заключает трудовой договор с директором учреждения.

Приказом Управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.08.2021 года №231-К на должность директора назначена Савельева Нина Валентиновна, что соответствует п.5.3 Устава.

1. **Учетная политика**

Согласно п.8 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», в случае передачи руководителем учреждения ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерии, особенности организации ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливаются договором (соглашением) с учетом положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В пункте 14 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» указано, что если полномочия по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности переданы другому учреждению (централизованной бухгалтерии), то совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учёта субъектов учёта составляет единую учетную политику при централизации учёта.

К проверке представлена Учетная политика для целей бюджетного учёта, утверждённая приказом «Централизованной бухгалтерии управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2021 №6 (далее – Учетная политика).

Согласно п.1.6 Учетной политики, п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учреждение публикует основные положения учетной политики на своём официальном сайте путём размещения копий документов учётной политики.

*Проверить размещение информации не представляется возможным в связи с блокировкой официального сайта школы www.30nikol-s.edusite.ru в период проверки.*

*В результате проверки установлено, что в п. 7.12.7 Учетной политики имеется ссылки на устаревшее законодательство:*

*- Приказ Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» утратил силу с 01.01.2021 года.*

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует внести изменения в Учетную политику в соответствии с действующим законодательством.*

**3. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетных смет**

**3.1.** В соответствии с положениями статьи 6 БК РФ государственным казённым учреждением является государственное учреждение, осуществляющее оказание государственных услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов), финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счёт средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы, устанавливающей лимиты бюджетных обязательств (далее - казённое учреждение).

Согласно п.1 ст.161 БК РФ казённое учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.2. ст.161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казённого учреждения осуществляется за счёт средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» находится в ведении Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район», осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

В соответствии с положениями п.1 ст.158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств:

- составляет, утверждает и ведёт бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета (пп.5 п.1 ст.158 БК РФ);

- вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств (пп.6 п.1 ст.158 БК РФ);

- определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казёнными учреждениями (пп.8 п.1 ст.158 БК РФ).

В соответствии с п.1 ст.221 БК РФ бюджетная смета казённого учреждения составляется, утверждается и ведётся в порядке, определённом главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), в ведении которого находится казённое учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации и утверждёнными Приказом №26н.

Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2021 №248 утверждён Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых учреждений (с изм. от 30.08.2022 №160), (далее – Порядок №248), что соответствует требованиям п.1 ст.221 БК РФ.

В соответствии с п.2.2 Порядка №248 показатели сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и (или) элементов видов расходов классификации расходов бюджетов.

В соотве6тствии с абз.2 п.2.3 Порядка №248 смета составляется на основании обоснований (расчётов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

В соответствии с п.3.2 Порядка №248 смета учреждения, не являющегося главным распорядителем средств бюджета, утверждается руководителем учреждения или иным уполномоченным лицом, подписывается исполнителем.

Согласно п.3.3. Порядка №248 бюджетные сметы утверждаются в срок *не позднее десяти рабочих дней* со дня доведения получателю бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с п.4.1. Порядка №248 ведением бюджетных смет является внесение изменений в бюджетные сметы в пределах доведенных получателю бюджетных средств соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Согласно п.4.6. Порядка №248 утверждение изменений в смету осуществляется руководителем учреждения в соответствии с разделом 3 настоящего Порядка.

*В нарушение п.4.6. Порядка №248 установлены факты нарушения сроков утверждения изменений показателей в бюджетную смету на 2022 год (****10 фактов****):*

Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Расходное расписание | Изменение показателей бюджетной сметы на 2022 год | Изменение показателей бюджетной сметы на 2022 год согласно Порядку №248 (10 рабочих дней) |
| Дата и номер | Сумма (руб.) | Дата утверждения | Сумма (руб.) | Дата утверждения | Сумма (руб.) |
| 1 | 21.02.2022№0000-00000020 | -66000,00 | 11.07.2022 | 30727,00 | 05.03.2022 | -66000,00 |
| 2 | 21.02.2022№0000-00000004 | 66000,00 | 05.03.2022 | 66000,00 |
| 3 | 19.05.2022№00000-00000054 | 5979,00 | 02.06.2022 | 5979,00 |
| 4 | 19.05.2022№0000-00000058 | -11137,82 | 02.06.2022 | -11137,82 |
| 5 | 24.05.2022№0000-00000008 | 11137,82 | 07.06.2022 | 11137,82 |
| 6 | 24.05.2022№0000-00000002 | -5979,00 | 07.06.2022 | -5979,00 |
| 7 | 16.06.2022№0000-00000010 | -3750,00 | 30.06.2022 | -3750,00 |
| 8 | 20.06.2022№0000-00000009 | 3750,00 | 04.07.2022 | 3750,00 |
| 9 | 23.06.2022№0000-00000054 | -50105,00 | 07.07.2022 | -50105,00 |
| 10 | 28.06.2022№0000-00000044 | 80832,00 | 12.07.2022 | 80832,00 |
| **ИТОГО** | **30727,00** |  | **30727,00** |  | **30727,00** |
| 11 | 28.11.2022 №0000-00000002 | -3944,66 | 23.01.2023 | -3944,66 | 12.12.2022 | -3944,66 |
| **ИТОГО** | **-3944,66** |  | **-3944,66** |  | **-3944,66** |

В нарушение требований, установленных ст.221 БК РФ, Порядком №248, изменения показателей бюджетной сметы на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов составлены и утверждены с нарушением сроков.

***Нарушение казённым Учреждением Порядка №248 образует признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ.***

В соответствии с п.1.2.8 Договора на ведение бухгалтерского учёта от 01.02.2022 №12, заключённого между МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» («Исполнитель») и МКОУ «Ново-Николаевская средняя общеобразовательная школа МО «Ахтубинский район» («Заказчик»), Исполнитель осуществляет бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Заказчика, включающее в себя составление сметы и расчётов к ним в пределах выделенных бюджетных ассигнований.

В соответствии с п.2.4. Порядка №248 подготовку бюджетных смет осуществляет экономический отдел МБУ ЦБ УО администрации МО «Ахтубинский район».

В соответствии с Выпиской из ЕГРЮЛ от 21.01.2021г. в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ внесены изменения, а именно - изменена организационно-правовая форма юридического лица МБУ ЦБ УО администрации МО «Ахтубинский район». Новое наименование - МКУ ЦБУО МО «Ахтубинский район».

***КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует актуализировать сведения в Порядке №248 в части наименования учреждений.***

В соответствии с Выпиской из приказа МБУ ЦБ УО администрации МО «Ахтубинский район» от 17.03.2020 №20-К на должность экономиста МБУ ЦБ УО администрации МО «Ахтубинский район» принята Криони Елена Михайловна.

Согласно п.2.1, 2.4 должностной инструкции экономиста МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» экономист осуществляет ежемесячно с нарастающим итогом оперативный учёт и анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждений образования (МКУ ДСЮШ, МКУ «Д/сад №3,4,11,15, Н-Баскунчак», МКОУ СОШ №2,11,12, Н-Баскунчак, СОШ Н-Николаевка, Капустин Яр, ООШ П-Займищенская) и составляет сметы на очередной финансовый год и плановый период учреждений.

Ответственным должностным лицом за составление смет является экономист Криони Е. М., которая несёт ответственность за допущенные нарушения при составлении смет и изменении показателей сметы на 2022 год.

***В отношении ответственного должностного лица возбуждается производство об административном правонарушении, предусмотренное ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ.***

**3.1.1.** В соответствии с п.2 ст.221 БК РФ утверждённые показатели бюджетной сметы казённого учреждения должны соответствовать доведённым до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казённого учреждения.

Согласно представленному к проверке Уведомлению о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) от 27.01.2022 №91 на 2022 год, утверждённого И.о. зам. главы администрации - начальником Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» 27.01.2022г., финансовое обеспечение деятельности МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» на 2022 год предусмотрено в сумме 14770,15859 тыс. руб.

К проверке представлена бюджетная смета на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждённая директором МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» Савельевой Н.В. 27.01.2022г.:

- с объёмом финансирования в сумме 14770,15859 тыс. руб., что соответствует доведённым до Учреждения в установленном порядке лимитам бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств;

- утверждена в сроки, установленные п.3.3 Порядка №248.

Согласно п.2.5 Порядка №248 обоснования (расчёты) плановых сметных показателей бюджетных смет формируются в процессе подготовки проекта решения о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период)) согласно Приложению №3 к настоящему Порядку.

К проверке представлены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2022г., соответствующие требованиям п.8 Приказа №26н, нарушений не установлено.

В период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. в бюджетную смету на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов вносились изменения: от 10.02.2022г., от 17.02.2022г., от 28.02.2022г., от 25.03.2022г., от 11.05.2022г., от 11.07.2022г., от 13.07.2022г., от 21.07.2022г., от 26.07.2022г., от 28.09.2022г., 30.09.2022г., 07.10.2022г., 18.10.2022г., 31.10.2022г., 10.11.2022г., 21.11.2022г., 05.12.2022г., 09.12.2022г., 14.12.2022г., 20.12.2022г., 23.12.2022г., 26.12.2022г., 27.12.2022г., 30.12.2022г., 23.01.2023г. в результате которых лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования) на 2022 года составили 18063,8291 тыс.руб., что соответствует сумме лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), отражённой в Отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), (далее – Отчет (ф. 0503127)) по состоянию на 01.01.2023г. (18063,8291 тыс. руб.) и в главной книге по дебету счета 501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств (на текущий финансовый год)» и кредиту счета 501.13 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (на текущий финансовый год)».

В соответствии с п.15 Порядка №86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее *пяти рабочих дней*, следующих за днём принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточнённую структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

*В нарушение п.15 Порядка №86н сроки размещения информации на сайте www.bus.gov.ru нарушены (****2 факта****):*

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Дата документа | Дата публикации на сайте | Дата размещения согласно Порядку №86н (5 рабочих дней) |
| Бюджетная смета | 27.01.2022 | 15.02.2022 | 03.02.2022 |
| Изменение сметы 17.02.2022 | 17.02.2022 | 11.03.2022 | 25.02.2022 |

**3.1.2.** Согласно представленному к проверке Уведомлению о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) от 26.01.2023 №97 на 2023 год, утверждённого И.о. зам. главы администрации - начальником Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» 26.01.2023г., финансовое обеспечение деятельности МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» на 2023 год предусмотрено в сумме 18444,7744 тыс. руб.

К проверке представлена бюджетная смета на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждённая директором МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» Савельевой Н.В. 26.01.2023г.:

- с объёмом финансирования в сумме 18444,7744 тыс. руб., что соответствует доведённым до Учреждения в установленном порядке лимитам бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств;

- утверждена в сроки, установленные п.3.3 Порядка №248.

В период с 01.01.2023г. по 31.05.2023г. в бюджетную смету на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов вносились изменения: от 13.02.2023г., от 21.02.2023г., от 28.02.2023г., от 20.03.2023г., от 03.04.2023г., от 06.04.2023г., от 28.04.2023г., от 11.05.2023г., от 16.05.2023г., от 23.05.2023г. в результате которых лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования) по состоянию на 01.06.2023г. составили 19593,13660 тыс.руб., что соответствует сумме лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), отражённой в Отчёте (ф.0503127) по состоянию на 01.06.2023г. (19593,13660 тыс. руб.)

Информация о внесении изменений в показатели бюджетной сметы на сайте www.bus.gov.ru размещена своевременно.

**3.1.3.** Согласно Отчёту (ф.0503127) кассовое исполнение расходов Учреждения за 2022 год составило 17657,01037 тыс. рублей или 97,75% от лимитов бюджетных обязательств.

Расходы в 2022 году производились в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» по разделу 0700 «Образование» по подразделам: 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0703 «Дополнительное образование детей», и представлены в таблице:

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Лимиты бюджетных обязательств (руб.) | Кассовые расходы (руб.) | Неисполненные бюджетные назначения (руб.), гр.4-гр.3 | Исполнение (%), гр.4/гр.3\*100 | удельный вес в общих расходах (%) |
| 1 |  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0701 «Дошкольное образование»** |
| 1 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (организаций) Ахтубинского района | 0701 01 2 00 10020 111 | 288964,99 | 273184,21 | -15780,78 | 94,54 | 1,55 |
| 0701 01 2 00 10020 119 | 87267,43 | 75858,82 | -11408,61 | 86,93 | 0,43 |
| 2 | Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях | 0701 01 2 00 60140 111 | 723810,39 | 723810,39 | 0,00 | 100,00 | 4,10 |
| 0701 01 2 00 60140 119 | 227861,24 | 227861,24 | 0,00 | 100,00 | 1,29 |
| 0701 01 2 00 60140 244 | 12312,00 | 12312,00 | 0,00 | 100,00 | 0,07 |
| 3 | Увеличение МРОТ, установленного Федеральным законом от 19.06.2000 №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» | 0701 01 2 00 S1080 111 | 17015,30 | 15371,30 | -1644 | 90,34 | 0,09 |
| 0701 01 2 00 S1080 119 | 5138,60 | 2202,25 | -2936,35 | 42,86 | 0,01 |
| **4** | **Итого по подразделу 0701** | **1362369,95** | **1330600,21** | **-31769,74** | **97,67** | **7,54** |
| **0702 «Общее образование»** |
| 5 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (организаций) Ахтубинского района | 0702 01 2 00 10020 111 | 1420964,81 | 1413780,81 | -7184,00 | 99,49 | 8,01 |
| 0702 01 2 00 10020 119 | 428729,84 | 349965,97 | -78763,87 | 81,63 | 1,98 |
| 0702 01 2 00 10020 244 | 259777,61 | 229983,83 | -29793,78 | 88,53 | 1,30 |
| 0702 01 2 00 10020 247 | 185225,56 | 177415,71 | -7809,85 | 95,78 | 1,00 |
| 0702 01 2 00 10020 852 | 3000,00 | 3000,00 | 0 | 100,00 | 0,02 |
| 6 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (организаций) Ахтубинского района за счет родительской платы | 0702 01 2 00 12020 244 | 297025,69 | 203356,59 | -93669,10 | 68,46 | 1,15 |
| 7 | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций | 0702 01 2 00 53030 211 | 667315,11 | 667315,11 | 0,00 | 100,00 | 3,78 |
| 0702 01 2 00 53030 219 | 201529,48 | 201529,48 | 0,00 | 100,00 | 1,14 |
| 8 | Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях | 0702 01 2 00 63140 211 | 7387184,24 | 7387184,24 | 0,00 | 100,00 | 41,84 |
| 0702 01 2 00 63140 219 | 2197439,44 | 2197439,44 | 0,00 | 100,00 | 12,45 |
| 0702 01 2 00 63140 244 | 62073,00 | 62073,00 | 0,00 | 100,00 | 0,35 |
| 9 | Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 0702 1 2 00 L3040 244 | 576138,84 | 441710,46 | -134428,38 | 76,67 | 2,50 |
| 10 | Увеличение МРОТ, установленного Федеральным законом от 19.06.2000 №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» | 0702 01 2 00 S1080 211 | 82645,50 | 82645,50 | 0,00 | 100,00 | 0,47 |
| 0702 01 2 00 S1080 219 | 24958,94 | 10696,69 | -14262,25 | 42,86 | 0,06 |
| 11 | Оснащение муниципальных общеобразовательных организаций, а также их филиалов рециркуляторами | 0702 01 2 00 S2460 244 | 96000,00 | 96000,00 | 0,00 | 100,00 | 0,54 |
| 12 | Организация бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе инвалидов, в муниципальных общеобразовательных организациях | 0702 01 2 00 С0050 244 | 115700,7 | 107236,46 | -8464,24 | 92,68 | 0,61 |
| 0702 01 2 00 С0050 321 (компенсация) | 10785,08 | 10648,56 | -136,52 | 98,73 | 0,06 |
| 13 | Мероприятия по снабжению муниципальных учреждений топливом | 0702 01 2 00 Т0010 244 | 1626725,00 | 1626721,00 | -4,00 | 100,00 | 9,21 |
| **14** | **Итого по подразделу 0702** | **15643218,84** | **15268702,85** | **-374515,99** | **97,61** | **86,47** |
| **0703 «Дополнительное образование детей»** |
| 15 | Обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | 0703 01 2 00 62140 111 | 736689,12 | 736689,12 | 0,00 | 100,00 | 4,17 |
| 0703 01 2 00 62140 119 | 259478,19 | 259478,19 | 0,00 | 100,00 | 1,47 |
| 0703 01 2 00 62140 244 | 62073,00 | 61540,00 | -533,00 | 99,14 | 0,35 |
| **16** | **Итого по подразделу 0703** | **1058240,31** | **1057707,31** | **-533,00** | **99,95** | **5,99** |
| **17** | **Всего расходы** | **18063829,10** | **17657010,37** | **-406818,73** | **97,75** | **100,00** |

Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили 406,81873 тыс. рублей. Показатели бюджетной сметы исполнены на 97,75% к уточнённому плану.

Наибольший удельный вес общих расходов за 2022 год занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 86,47 %.

Согласно Отчёту (ф.0503127) по состоянию на 01.06.2023 года кассовое исполнение расходов Учреждения составило 7899,03552 тыс. рублей или 40,31% от лимитов бюджетных обязательств (19593,13660 тыс. рублей) по следующим подразделам раздела 0700 «Образование»:

0701 «Дошкольное образование» - 493,24663 тыс. рублей;

0702 «Общее образование» - 7015,89729 тыс. рублей;

0703 «Дополнительное образование детей» - 389,89140 тыс. рублей.

Фактов нецелевого использования Учреждением бюджетных средств, доведённых уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и утверждённых в бюджетных сметах не выявлено.

**4.** **Проверка организации питания детей**

По результатам проверки «Табелей учета посещаемости детей», «Отчетов по стоимости питания», первичных документов по закупке и по расходу продуктов питания в детском саду (договоров с поставщиками, счетов на оплату, товарных накладных, меню-требований на выдачу продуктов питания), выявлено следующее.

Контроль посещаемости воспитанников Учреждения осуществляется на основании данных, внесенных в Табель посещаемости детей, в том числе и в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в данном учреждении. Данная форма заполняется ежедневно воспитателями.

**4.1.** В соответствие с п.119 Инструкции №157н аналитический учёт продуктов питания ведётся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производились на основании данных накопительных ведомостей по приходу продуктов питания и по расходу продуктов питания.

В соответствие с п.3 Приложения №5 к Приказу №52н:

- накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф.0504037) (далее - Накопительная ведомость (ф. 0504037)) предназначена для учёта обобщения сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца. Записи производятся на основании первичных (сводных) учётных документов в количественном и стоимостном выражении. По окончании месяца в Накопительной ведомости (ф.0504037) подводятся итоги.

- накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф.0504038) (далее - Накопительная ведомость (ф.0504038)) применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. Записи в ней производятся ежедневно на основании Меню-требований (ф.0504202) и других документов, прилагаемых к Накопительной ведомости (ф.0504038).

***В нарушение*** ***п.3*** ***Приложения №5 к Приказу №52н в Учреждении в 2022 и проверяемом периоде 2023г. повсеместно применяется накопительная ведомость по приходу продуктов питания и накопительная ведомость по расходу продуктов питания неустановленной формы (ф.300-мех и ф.339-мех, утвержденные Министерством финансов СССР от 27.12.1973г. №323). Следует применять форму 0504037 и 0504038 соответственно.***

**4.2.** Проверкой расходования денежных средств, выделенных на питание воспитанников дошкольных групп, выявлено следующее.

Приказом №1 от 10.01.2022г. утверждено Положение об организации питания воспитанников МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» (далее - Положение о питании), которое устанавливает порядок организации питания воспитанников разновозрастных групп, определяет условия, общие организационные принципы, правила и требования к организации питания, а также устанавливает меры социальной поддержки.

В Учреждении дошкольные группы работают по пятидневной рабочей неделе. Режим работы дошкольных групп Положением о питании и иными локальными нормативными актами не утверждён. Со слов директора МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» дошкольные группы функционируют с 9-часовым пребыванием ребёнка.

В Учреждении организовано трехразовое питание.

Расходы по обеспечению питания воспитанников включаются в оплату родителями (законными представителями), размер которой устанавливается на основании решения Администрации МО «Ахтубинский район».

Денежные нормы питания в муниципальных образовательных учреждениях, подведомственных Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего и дошкольного образования утверждены Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 25.10.2019г. №747 (с изменениями от 20.11.2020г. №955), Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 27.09.2022 №189:

- с 01.01.2021г. - 82,0 рублей в день для воспитанников, посещающих разновозрастные (смешанные) группы сокращённого дня (9 часового пребывания);

- с 01.10.2022г. - 102,0 рублей в день для воспитанников, посещающих разновозрастные (смешанные) группы с режимом пребывания от 8 до 9,5 часов.

При проверке соблюдения норм питания на 1 ребёнка в день был проведён анализ затрат на питание:

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во довольствующихся, чел. в месяц | Фактическая стоимость питания, руб. в месяц | Фактическая стоимость на 1 ребенка, в день, руб. | Плановая норма на 1 ребенка, в день, руб. | Отклонение от нормы на 1 ребенка, в день, руб. | Отклонение от нормы в месяц, руб. |
| Гр.1 | Гр.2 | Гр.3=гр.2/гр.1 | Гр.4 | Гр.5=гр.3-гр.4 | Гр.6=гр.1\*гр.5 |
| **2022 год** |
| Январь | 173 | 13665,09 | 78,99 | 82,00 | -3,01 | -520,73 |
| Февраль | 161 | 13844,08 | 85,99 | 3,99 | 642,39 |
| Март | 144 | 13798,37 | 95,82 | 13,82 | 1990,08 |
| Апрель | 260 | 25131,63 | 96,66 | 14,66 | 3811,6 |
| Май | 260 | 16102,76 | 61,93 | -20,07 | -5218,2 |
| Июнь | 257 | 20998,67 | 81,71 | -0,29 | -74,53 |
| Июль | Не работал | Не работал |
| Август | 236 | 19386,29 | 82,15 | 0,15 | 35,4 |
| Сентябрь | 290 | 23822,34 | 82,15 | 0,15 | 43,5 |
| Октябрь | 257 | 25021,18 | 97,36 | 102,00 | -4,64 | -1192,48 |
| Ноябрь | 134 | 13610,76 | 101,57 | -0,43 | -57,62 |
| Декабрь | 248 | 26455,29 | 106,67 | 4,67 | 1158,16 |
| **Итого** | **2420** | **211836,46** | **87,54** |  | **87,54** | **617,57** |
| **2023 год** |
| Январь | 198 | 19515,29 | 98,56 | 102,00 | -3,44 | -681,12 |
| Февраль | 255 | 26380,94 | 103,45 | 1,45 | 369,75 |
| Март | 321 | 30873,23 | 96,18 | -5,82 | -1868,22 |
| Апрель | 276 | 28410,85 | 102,94 | 0,94 | 259,44 |
| Май | 266 | 25531,64 | 95,98 | -6,02 | -1601,32 |
| **Итого** | **1316** | **130712** | **99,33** | **-2,67** | **-3521,47** |

Из анализа представленных данных видно, что по результатам организации питания детей складывается отклонение от установленной денежной нормы на питание детей.

Так, **за 2022 год** дети перекормлены на общую сумму 617,57 руб. Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения») по состоянию на 01.01.2023г. составили 23606,10 рублей.

По состоянию на **31.05.2023 года** дети не докормлены на общую сумму 3521,47 руб. Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32), по состоянию на 31.05.2023г, на сумму 15782,26 руб. вполне позволяли обеспечить питанием детей на уровне установленной суммы.

*Обращаем внимание, что в течение месяца в стоимости дневного рациона питания допускаются небольшие отклонения от установленной суммы, но средняя стоимость дневного рациона за месяц должна выдерживаться не ниже установленной.*

***КСП МО «Ахтубинский район» обращает внимание, что по итогам проверяемого периода 2023 года средняя стоимость дневного рациона питания детей разновозрастной группы находится ниже уровня установленной суммы. Рекомендуется при формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм.***

Из анализа перечня закупаемых продуктов питания, можно сделать вывод, что одной из причин несоблюдения (неисполнения) денежной нормы питания является закупка более дешёвых аналогов продуктов питания. Так, например, мясо говядины не закупается совсем, а заменяется фаршем говяжьим, готовыми полуфабрикатами типа «фрикадельки», «пельмени», «сосиски», свежие фрукты - соком.

**4.3.** КСП МО «Ахтубинский район» обращает внимание руководителя Учреждения, в том числе Учредителя, на несоблюдение рекомендаций санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» (далее - СанПиН 2.3/2.4.3590-20), утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 №32, а именно:

- при утверждении меню, включаются сосиски, не допустимые в питании детей в дошкольных образовательных организациях (п.21 Приложения №6 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20);

- в соответствии с п.4 Приложения №6 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20 не допускаются к использованию при организации питания детей субпродукты, кроме говяжьих печени, языка, сердца. Проверкой установлено при организации питания детей использование печени куриной, что нарушает требование СанПиН 2.3/2.4.3590-20;

- согласно Приложению №7 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20 питание должно быть организовано в соответствии с примерным меню, утверждённым руководителем образовательной организации, рассчитанным не менее чем на 2 недели, с учетом физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех возрастных групп и рекомендуемых минимальных среднесуточных наборов пищевой продукции. В ходе проверки установлено несоблюдение натуральных норм питания на 1 ребенка в день. К примеру, практически ежедневно в течение 2022г. и текущего периода 2023 года в Учреждении среднесуточная норма на 1 ребёнка по пшеничному хлебу превышается не менее, чем в 1,5 раза. Превышение среднесуточных натуральных норм на 1 ребёнка влечёт увеличение денежных норм на питание 1 ребёнка. Соответственно, чтобы не превышать среднедневную денежную норму на 1 ребёнка Учреждение занижает минимальную норму более дорогостоящих продуктов питания, либо приобретает более дешёвые продукты питания. Например, минимальная среднесуточная норма на 1 ребёнка фруктов свежих - 100 гр, при организации питания детей в разновозрастной дошкольной группе МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» указанные нормы занижены до 57-80 гр. (меню-требование от 03.03.2022г., от 10.03.2022г., от 15.12.2022г.);

- в представленных меню-требованиях встречается повторение блюд (салат из квашенной капусты, салат из свеклы, пельмени) от двух и более дней подряд;

 Также, обращаем внимание руководителя МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» на скудность ассортимента и несбалансированность блюд при составлении меню. Так, например, в меню практически отсутствуют блюда из творога, мясо говядины в 100% случаев заменено фаршем говяжьим, ассортимент блюд из яиц ограничен лишь яйцом вареным. При отсутствии каких-либо продуктов в целях обеспечения полноценного сбалансированного питания разрешается проводить их замену на равноценные по составу продукты в соответствии с таблицей замены продуктов по белкам и углеводам (Приложение №11 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20).

 Кроме того, в меню более 3-х раз в неделю присутствуют блюда производственных полуфабрикатов (фрикадельки, пельмени, сосиски). Маркировка о допустимости использования данных продуктов в детском питании отсутствует.

 За нарушение санитарного законодательства руководитель образовательных организаций, а также должностные лица, нарушившие требования настоящих санитарных правил, несут ответственность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

**4.4.** В ходе проверки, КСП МО «Ахтубинский район», произведена инвентаризация продуктов питания у материально ответственного лица - заведующей хозяйством Датцкой Г. В., и оформлена инвентаризационная опись №0000-000003 от 22.06.2023г. По данным инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учёта не установлено.

**5. Проверка правомерности и эффективности использования средств, направленных на оплату труда работников учреждения**

**5.1.** Оплата труда работников начислялась и выплачивалась на основании штатных расписаний, тарификационных списков, табелей учёта рабочего времени, протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников учреждения.

По состоянию на 01.06.2023г. в Учреждении имеются вакантные должности:

Таблица №5

|  |  |
| --- | --- |
| **Вакантная должность** | **Размер тарифной ставки** |
| Учитель английского языка | 1,0 ст.(18 часов) |
| Учитель химии | 8 часов |
| Учитель математики | 1,0 ст.(18 часов) |
| Учитель русского языка и литературы | 1,0 ст.(18 часов) |

Однако по данным Ахтубинского центра занятости населения информация об открытых вакансиях в МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» отсутствует.

**5.2**. Проверка законности расходов учреждения,направленных на оплату труда, осуществлена выборочно.

В целях осуществления уставной деятельности, учреждением сформированы и утверждены штатные расписания, тарификационные списки.

В силу ст.129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда (Коллективный договор 2022-2025гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 25.02.2022г. №26, Правила внутреннего трудового распорядка, Положение об установлении должностных окладов работникам, Положение о премировании и материальной помощи работникам).

В Учреждении практикуется совмещение должностей.

**5.3.** Выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения производились по решению руководителя Учреждения с учётом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

В ходе проверки применения к работникам Учреждения критериев при начислении выплат стимулирующего характера и их размеров по замещаемой должности нарушений не установлено.

**5.4.** Выплаты компенсационного характера, размеры и условия их осуществления установлены коллективным договором Учреждения, локальными нормативными актами Учреждения в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

**5.4.1.** Согласно п.10.1.10 Коллективного договора, зарегистрированного в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 25.02.2022г. №26, работодатель предоставляет ежегодно в каникулярное время дополнительный оплачиваемый отпуск председателю первичной профсоюзной организации в количестве 2 календарных дней.

В проверяемом периоде председателем профкома является учитель Хворова В. Д. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде дополнительный оплачиваемый отпуск председателю профкома Хворовой В. Д. не предоставлялся.

***КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует ежегодно предоставлять дополнительный оплачиваемый отпуск председателю профкома в соответствии с условиями Коллективного договора учреждения, а также* *обращаем внимание, что нарушение или невыполнение обязательств по коллективному договору, соглашению несёт риски привлечения к административной ответственности по*** ***ст.5.31*** ***КоАП РФ.***

**5.4.2.** Коллективным договором Учреждения предусмотрены компенсационные выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Основанием для выплаты надбавки за вредные и (или) опасные условия труда, предусмотренной ст.147 ТК РФ, являются результаты специальной оценки условий труда, результаты которой применяются для установления работникам предусмотренных Трудовым кодексом РФ гарантий и компенсаций (ст.7 Федерального закона от 28.12.2013г. №426-ФЗ "О специальной оценке условий труда").

К проверке Учреждением предоставлены результаты специальной оценки условий труда (СОУТ), проведённой ООО «Испытательная лаборатория «Труд»» по договору от 02.02.2018г.№056.

По результатам проведённых СОУТ идентифицировано 28 рабочих мест, из них:

- 6 рабочим местам присвоен 1 класс условий труда (оптимальные условия труда);

- 12 рабочим местам присвоен 2 класс условий труда (допустимые условия труда);

- 8 рабочим местам - 3.1 подкласс условий труда (вредные условия труда 1 степени), в том числе по должностям: учитель химии, учитель иностранного языка, учитель биологии, географии, учитель информатики, учитель русского языка, литературы, учитель истории, учитель технологии, учитель ОБЖ;

- 2 рабочим местам - 3.2 подкласс условий труда (вредные условия труда 2 степени), в том числе по должностям: машинист (кочегар) котельной, повар.

В ходе проверки факты нарушения трудового законодательства в отношении работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, должности которых отнесены к 3 классу опасности в 2022г. и проверяемом периоде 2023г. не выявлены.

**5.5.** В соответствие с пунктом 5.2.7 Коллективного договора работодатель обязуется оказывать материальную помощь при рождении ребёнка. В проверяемом периоде отпуск по беременности и родам предоставлялся учителю начальных классов Хворовой В.Д., материальная помощь при рождении ребёнка не выплачивалась.

Вместе с тем, разделом 3 «Основания, размеры и порядок выплаты материальной помощи» Положения о премировании и материальной помощи работникам МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» предусмотрены следующие случаи оказания материальной помощи:

- в случае потери близких родственников (родители, муж, жена, дети);

- в связи с длительной болезнью или инвалидностью сотрудника, особой нуждаемости в лечении;

- при чрезвычайных ситуациях, нанесших ущерб имуществу сотрудника;

- в связи с тяжелым материальным положением;

- при посещении платных курсов повышения квалификации, платных конференций, семинаров.

***КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует привести локальные нормативные акты в соответствие друг с другом и строго придерживаться положений Коллективного договора, критериев Положения о премировании и материальной помощи работникам МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район».***

**6. Проверка соблюдения требований бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской отчётности**

В проверяемом периоде бухгалтерский учёт в Учреждении организован на основании требований ФЗ №402-ФЗ, Инструкции №157н, Инструкции №33н, Порядка №209н, Приказа №52н и иных нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Учреждении осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с заключённым договором на ведение бухгалтерского учета от 01.02.2022 №12.

В соответствии с п.1.5 Учетной политики бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом с применением компьютерных программ:

- для ведения бюджетного учета – «1С - Бухгалтерия»;

- для расчётов с сотрудниками учреждения – «1С - Заработная плата и кадры»;

- для формирования отчетности - программы СБИС и СВОД-СМАРТ.

К проверке в электронном виде представлены журналы операций:

№2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами»;

№4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

№5 «Журнал операций расчетов с дебиторами и кредиторами»;

№6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям»;

№7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

При проверке учёта первичных учётных документов нарушения не установлены.

Бухгалтерская отчётность составляется на основании аналитического и синтетического учёта материальных ценностей, денежных средств, доходов и расходов по установленным формам, в объёме и в сроки, установленные Учредителем и Инструкцией №191н.

**6.1. Проверка состояния расчётов с безналичными денежными средствами**

При проверке расчётов с безналичными денежными средствами установлено, что в Управлении Федерального казначейства по Астраханской области Учреждением открыты лицевые счета:

- счет №03253D00880 (счет по учету расходов);

- счет №04253D00880 (счет по учету доходов).

При выборочной проверке достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что к выпискам из лицевого счета приложены платёжные поручения (ст.29 ФЗ №402-ФЗ, п.20, 32, 33 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора») с отметкой Территориального органа Федерального казначейства об их принятии, а также реестры на перечисление заработной платы с отметкой о принятии. Нарушения не выявлены.

**6.2. Операции с основными средствами и материальными запасами.**

**6.2.1.** По состоянию на 01.01.2023г. балансовая стоимость основных средств МКУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» составила 26601,44835 тыс. руб., остаточная стоимость – 3456,51357 тыс. руб. По состоянию на 01.06.2023г. балансовая стоимость основных средств составила 29439,96835 тыс. руб., остаточная стоимость – 6119,69948 тыс. руб. Более подробный анализ основных средств учреждения в разрезе счетов представлен в Таблице №6

Таблица №6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | По состоянию на 01.01.2023 года | По состоянию на 01.06.2023года |
| Балансовая стоимость ОС | Амортизация | Остаточная стоимость | Балансовая стоимость ОС | Амортизация | Остаточная стоимость |
| Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) | 21400,93 | 18923,99 | 88,43 | 2476,94 | 21400,93 | 18986,86 | 88,72 | 2414,07 |
| Машины и оборудование | 2669,33 | 1689,76 | 63,30 | 979,58 | 2669,33 | 1707,61 | 63,97 | 961,73 |
| Транспортные средства | 18,39 | 18,39 | 100 | 0,00 | 2856,91 | 113,01 | 3,96 | 2743,90 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 1223,99 | 1223,99 | 100 | 0,00 | 1223,99 | 1223,99 | 100 | 0,00 |
| Прочие основные средства | 1288,81 | 1288,81 | 100 | 0,00 | 1288,81 | 1288,81 | 100 | 0,00 |
| Всего | 26601,45 | 23144,93 | 87,01 | 3456,51 | 29439,97 | 23320,27 | 79,21 | 6119,70 |

В соответствии с Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 31.03.2023 №93 «О распределении имущества» и актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 31.03.2023г. Учреждению передан школьный автобус ГАЗ-А67R43 стоимостью 2838,520 тыс. руб.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на основании п.7 Инструкции №191н, в Учреждении перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2022г. проводилась инвентаризация имущественно-материальных ценностей и финансовых обязательств (приказ директора МКОУ «Новониколаевская СОШ МО «Ахтубинский район» от 01.12.2022 №55, от 30.12.2022 №62).

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов и акты о результатах инвентаризации.

В соответствии с п.1.4, 2.9 Методических указаний №49 основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

В силу п.3.17 Методических указаний №49 комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путём обязательного их пересчёта, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учёта без проверки их фактического наличия.

В соответствии с п.3.2, п.3.3, п.3.5 Приложения 9 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» (далее – Приложение 9) к Учетной политике:

1. Инвентаризации подлежат основные средства на балансовых счетах 101.00 «Основные средства», а также имущество на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 02 «Материальные ценности на хранении» (п.3.2.).

2. В ходе инвентаризации комиссия проверяет:

- фактическое наличие объектов основных средств, эксплуатируются ли они по назначению;

- физическое состояние объектов основных средств: рабочее, поломка, износ, порча и т. д.

Данные об эксплуатации и физическом состоянии комиссия указывает в инвентаризационной описи (ф.0504087).

Результаты инвентаризации заносятся в инвентаризационную опись (ф.0504087) (п.3.3.)

В соответствии с п.4.1 Приложения 9 кУчетной политике правильно оформленные инвентаризационной комиссией и подписанные всеми ее членами и ответственными лицами инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты о результатах инвентаризации передаются в бухгалтерию для выверки данных фактического наличия имущественно-материальных и других ценностей, финансовых активов и обязательств с данными бухгалтерского учета.

*В нарушение пунктов 4.1. Приложения 9 к Учетной политике в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) по состоянию 01.12.2022 года не заполнены данные о фактическом наличии (состоянии) по объектам нефинансовых активов, что указывает на формальный подход Учреждения к проведению инвентаризации в 2022 году (****28 фактов****).*

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 24.12.2020 №02-07-07/113668 при проведении инвентаризации необходимо обеспечить независимость суждений и мнений членов комиссии. Действующее законодательство не содержит прямого запрета на участие материально ответственных лиц организации непосредственно в составе инвентаризационной комиссии. Однако включение в состав инвентаризационной комиссии материально ответственного лица, снижает эффективность инвентаризации.

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует не включать в состав инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц.*

В целях контроля обеспечения сохранности муниципального имущества КСП МО «Ахтубинский район» проведена инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально ответственного лица - директора Савельевой Н.В. (инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов от 22.06.2023 №0000-000001, от 22.06.2023 №0000-000004).

По результатам проведённой инвентаризации излишков и недостач основных средств, числящихся на балансе Учреждения, не выявлено.

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №0000-000001, №0000-000004 по объектам нефинансовых активов на 22.06.2023г. прилагаются.

**6.2.2.** За проверяемый период на нужды Учреждения приобретались моющие средства, канцелярские товары, хозяйственные товары и горюче-смазочные материалы.

При проверке первичных учетных документов по движению материальных запасов установлено следующее:

Приобретенные в 2022 году и январе-мае 2023 года горюче-смазочные материалы (печное топливо и бензин) оприходованы на соответствующий счет бухгалтерского учета по фактической стоимости (счет 105.33 «Горюче-смазочные материалы»).

Бензин в проверяемом периоде списывался на основании однодневных путевых листов автобуса необщего пользования (ф.3455007) по норме 16,85л. топлива на 100 км. пробега автомобиля (Приказ директора от 07.04.2023 №19 «О проведении контрольного замера нормы расхода топлива для ГАЗ Gazelle next A67R43, номер О272НО 30», Акт контрольного замера нормы расхода топлива от 07.04.2023г.).

Между Учреждением и Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Астраханской области «Ахтубинская районная больница» заключён договор от 04.05.2023г. №21/23 на оказание платных медицинских услуг, предметом которого является проведение экспертизы (исследования) состояния здоровья в отношении живых лиц (предрейсовый (или послерейсовый) медицинский осмотр водителей транспортных средств».

В соответствии с Приказом Минтранса России от 28.09.2022г. №390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007г. №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (далее - Приказ Минтранса №390) в путевых листах: от 07.04.2023 №1, от 12.05.2023 №2, от 19.05.2023 №3, от 25.05.2023 №4, от 30.05.2023 №5 имеются отметки медработника о дате, времени предрейсового и послерейсового медосмотров водителя.

*В нарушение требований Приказа Минтранса №390 отсутствует информация о показаниях спидометра: путевой лист от 07.04.2023 №1, путевой лист от 12.05.2023 №2* ***(2 факта).***

В ходе проверки проведена сверка расхода топлива в путевых листах с данными бухгалтерского учета. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.06.2023г. остаток топлива в подотчете у водителя составляет 40,090л. на сумму 2015,45 рублей, что соответствует количеству бензина по путевому листу от 30.05.20223 №5. Расхождений не выявлено.

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует при оформлении путевых листов руководствоваться требованиями Приказа Минтранса №390.*

**6.3. Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками**

Проверка состояния расчётов с организациями за проверяемый период проведена выборочно. При проверке использовались журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, оборотно-сальдовые ведомости по счету 302.00 за 2022 год и за январь-май 2023 года, счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные накладные, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), договоры.

Согласно данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2023г.:

* дебиторская задолженность образовалась в сумме 42771,74 руб., в том числе:

- по доходам - 26708,39 руб. по счету 1.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате;

- по выплатам – 16063,35 руб. по счету 1.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» (авансовые платежи за электроэнергию ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»);

* кредиторская задолженность образовалась в сумме 247218,50 руб., в том числе:

1) по доходам – 59471,38 руб. (по счету 1.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - переплата по родительской плате);

2) по выплатам - 78829,70 руб., в том числе по счетам бухгалтерского учета:

- по счету 1.302 «Расчеты по работам, услугам» -70582,70 руб. (МУП ЖКХ «Универсал» - 9310,28 рублей за холодную (питьевую) воду, ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» - 16063,35 руб. за электроэнергию, ООО «Компания АС» - 1482,00 за дератизацию, ОВО по Ахтубинскому району – филиал ФГКУ «ОВО ВНГ России по АО» - 4051,50 за охрану объекта, ООО «Солид» - 14950,00 руб. – за поставку электродвигателя, Ахтубинское районное потребительское общество – 24725,57 руб. за поставку продуктов питания для детского сада);

- по счету 1.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» - 8247,00 руб.;

- по платежам в бюджеты – 108917,42 руб. (НДФЛ – 19216,78 руб., страховые взносы – 89700,64 руб.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за январь-май 2023 года:

* дебиторская задолженность образовалась в сумме 63965,95 руб., в том числе:

- по доходам – 39544,39 руб. по счету 1.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате;

- по выплатам – 24421,56 руб. (авансовые платежи за электроэнергию ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» -14421,56 руб., ООО «Агро» - 10000,00 руб.);

* кредиторская задолженность (текущая) составила 1320243,86 руб., в том числе:

- по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 64700,38 руб.;

- по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» - 845416,80 руб.;

- по счету 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 404132,68 руб.

- по счету 1.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» - 5994,00 руб.

В соответствии с п.80 Инструкции №162н зачёт обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам, сформированным финансовым вложениям в счёт перечисленной ранее предварительной оплаты отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учёта счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и дебету соответствующих счетов аналитического учёта счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

*Согласно представленного к проверке Акта сверки взаимных расчетов за период январь-октябрь 2022 года все денежные обязательства Учреждения перед ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» по контракту от 01.02.2022 №913030 исполнены полностью, задолженность отсутствует.*

*При проверке установлено, что в нарушение п.80 Инструкции №162н МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» не произведен зачет раннее перечисленного аванса (Дт* *1 302 23 834 Кт* *1 206 23 664* *) в сумме 16063,35 рублей по ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» по контракту от 01.02.2022 №913030, в связи с чем произошло завышение дебиторской и кредиторской задолженностей в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год* ***(2 факта).***

Согласно представленной в электронном виде бухгалтерской операции от 23.01.2023г. №0000-000001 зачет аванса выданного Учреждением по ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» в сумме 16063,35 руб. произведен только 23.01.2023 года.

Вышеуказанный факт свидетельствует о нарушении правил ведения бухгалтерского учета и о завышении сумм дебиторской и кредиторской задолженностей на 16063,35 рублей за 2022 год.

*В нарушение Федерального закона №402-ФЗ, п.202 Инструкции№157н и п.80 Инструкции №162н допущено нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной отчетности, содержащей грубое и незначительное искажение показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2023 на сумму 16063,35 руб. (в Балансе (ф.0503130) по сроке 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000)» отражено завышение суммы дебиторской задолженности на 16063,35 руб. и по строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (0302000000)» – завышение кредиторской задолженности в сумме 16063,35 руб.) в части показателей:*

* *Баланса ф. 0503130 – в графах «На конец отчетного периода» (графы 6 и 8) по кодам строк:*

*- 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000)» отражена стоимость 16063,35 руб. вместо 0,00 руб., сумма расхождений составила 16063,35 руб.,*

*- 340 «Итого по разделу II (стр.200+ стр.240 + стр.250 + стр.260+стр. 270+ стр. 280+ стр. 290)» отражена стоимость 42771,74 руб. вместо 26708,39 руб., сумма расхождений 16063,35 руб.;*

*- 350 «БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)» (Актив) отражена стоимость 4305744,45 руб. вместо 4289681,10 руб., сумма расхождений 16063,35 руб.;*

*- 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (0302000000)» отражена стоимость 78829,70 руб. вместо 62766,35 руб.;*

*- 550 «Итого по разделу III (стр.400+ стр.410 + стр.420 + стр.430+стр. 470+ стр. 510+ стр. 520)» отражена стоимость 247218,50 руб. вместо 231155,15 руб., сумма расхождений 16063,35 руб.,*

*- 700 «БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570»), (Пассив) отражена стоимость 4305744,45 руб. вместо 4289681,10 руб., сумма расхождений 16063,35 руб.;*

*Искажение показателей Баланса (ф. 0503130):*

*- строки 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000)» составило 37,56% (16063,35 руб./итого по разделу II по коду строки 340 «Баланса» 42771,74 руб.);*

*- строки 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (030200000)» составило 6,5% (16063,35 руб./итого по разделу III по коду строки 550 «Баланса» 247218,50 руб.).*

Согласно представленной к проверке объяснительной записки (вх. от 30.06.2023 №126) главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» Каменевой Ирины Николаевны: «мною были сданы ошибочно сформированные формы годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год: Баланса (ф.0503130), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), ввиду непроизведённого зачета аванса по ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» на сумму 16063,35 рублей)».

*За нарушение* *требований* *к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившее в искажении показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате по состоянию на 01.01.2023г., не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, не превышающую ста тысяч рублей установлена административная ответственность, предусмотренная* ***ч.2 ст.15.15.6 КоАП РФ.***

*За грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности****,*** *выразившееся в искажении показателей бухгалтерской отчетности, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов, установлена административная ответственность, предусмотренная* ***ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.***

В соответствии с п.1.2.5. Договора на ведение бухгалтерского учета от 01.02.2022 года №12 составление и предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности в налоговые органы, внебюджетные фонды, органы статистики, главному распорядителю бюджетных средств осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район».

Согласно Приказу МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 05.11.2014 №182-К «О переводе Каменевой И.Н.» на должность главного бухгалтера с 05.11.2014г. переведена Каменева Ирина Николаевна.

Согласно п.2.15 должностной инструкции главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» главный бухгалтер составляет сводную квартальную и годовую бухгалтерскую отчётность по всем подведомственным учреждениям района и представляет её в установленном порядке в электронном виде в Финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район».

Ответственным должностным лицом за составление годовой бухгалтерской отчётности является главный бухгалтер Каменева Ирина Николаевна, которая несёт ответственность за допущенные нарушения при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022 год.

**7. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом**

В ходе проверки проанализированы документы по организации учёта и использованию муниципального имущества. В соответствии с Уставом и во исполнении ФЗ №7-ФЗ имущество закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Согласно п.6.2. Устава имущество Учреждения является собственностью муниципального образования и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления, согласно договору от 09.01.2013 №37.

**7.1.** Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования:

- Земельный участок, кадастровый номер 30:01:070202:512, категория земель – Земли населённых пунктов, площадь - 19054 кв.м., адрес: Астраханская область, с.Ново-Николаевка, ул.Молодежная, д.1, дата государственной регистрации постоянного (бессрочного) пользования 28.04.2015г., регистрационный номер №30-30/002-30/002/026/2015-507/1;

Земельный участок, используется учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на счёте 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» в составе нефинансовых активов (непроизведенных активов) на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их *кадастровой стоимости* (п.п.22, 70, 71 Инструкции №157н). Положениями законодательства, регулирующего ведение бухгалтерского учёта учреждениями бюджетной сферы, не закреплено применение какого-то конкретного документа, подтверждающего изменение кадастровой стоимости земельного участка. Изменение кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учёту, производится согласно п.20 Инструкции №174н.

Согласно п.82 Инструкцииот 01.12.2010№157н аналитический учёт объектов непроизведенных активов ведётся в Инвентарной карточке учёта основных средств. Аналитический учёт непроизведенных активов ведётся в разрезе объектов, идентификационных номеров объектов непроизведенных активов (кадастровых, реестровых, учётных номеров), местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц. В проверяемом периоде земельный участок учитывался на счёте 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения», с кадастровым номером 30:01:070202:512.

***КСП МО «Ахтубинский район» отмечает, что в инвентарной карточке учёта основных средств допущена ошибка в кадастровом номере земельного участка (30:01:010202:1064). Согласно Выписки из единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости от 22.03.2023г. кадастровый номер земельного участка - №30:01:070202:512.***

***КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует внести в инвентарную карточку учёта земельного участка достоверные сведения.***

Кадастровая стоимость земельного участка, согласно Выписке из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 16.06.2023г. №КУВИ-001/2023-13971667 составила:

Таблица №7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Кадастровый номер земельного участка | Наименование учреждения | Стоимость земельного участка по данным бюджетного учета(тыс. руб.) | Сведения согласно Выписке из ЕГРН о кадастровой стоимости объектов недвижимости | Расхождение(гр.4 – гр.3) |
| кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 31.12.2022(тыс. руб.) | дата внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 30:01:070202:512 | МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» | 639,10180 | 639,10180 | 15.04.2020 | 0,00 |

В соответствии с выпиской из единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости от 20.06.2023г. №КУВИ-001/2023-141716107, кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером №30:01:070202:512 по состоянию на 01.01.2023г. составила 847,37178 тыс. руб. Дата внесения изменений в ЕГРН - 29.12.2022г. В КСП МО «Ахтубинский район» представлена ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» на 01.05.2023г. с изменением остатков валюты баланса по сч.103.00 «Непроизводственные активы» на 208,26998 тыс. руб. Кадастровая стоимость земельного участка актуальна.

**7.2**. Согласно п.1 ст.131 ГК РФ, п.3.6.1 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район» от 28.05.2015 №89 право оперативного управления недвижимым имуществом зарегистрировано в едином государственном реестре:

Таблица №8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Адрес | Кадастровый номер | Запись регистрации права об оперативном управлении (номер, дата) | Балансовая стоимость на 01.01.2023г., тыс. руб. |
| Здание школы | Астраханская область, с. Ново-Николаевка, ул. Молодежная, д.1 | 30:01:070202:1064 | 30-30/002-30/002/003/2015-453 от 13.02.2015г. | 16871,78429 |

Нарушений не установлено.

**7.3.** Согласно Распоряжениям Администрации МО «Ахтубинский район» «О передаче в безвозмездное пользование имущества МО «Ахтубинский район» от 29.06.2021г. №337-р, от 21.06.2022 №289-р ИП Легковскому Сергею Владимировичу в безвозмездное пользование передано имущество, расположенное по адресу: Астраханская область, с. Ново-Николаевка, ул. Молодежная, д.1, в целях организации питания учащихся и работников в школе:

- недвижимое имущество: нежилое помещение пищеблока общей площадью 50,6 кв.м, в том числе кухня -43,8 кв.м., складское помещение - 6,8 кв.м.;

- движимое имущество: водонагреватель - 1 шт., плита электрическая - 1 шт., холодильник Cnige 117 - 1 шт., холодильник МХМ 2706-80- 1 шт., шкаф пекарский ШПС ЭМ-3 - 1 шт.

Учреждением заключены договора на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район», в которых сторонами договора выступали: «Ссудодатель» - МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» и «Ссудополучатель» - ИП Легковский С.В. Предметом договора на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда являлось вышеуказанное имущество, расположенное по адресу: Астраханская область, с.Ново-Николаевка, ул.Молодежная, д.1:

- Договор от 29.06.2021г. со сроком действия с 01.09.2021г. по 31.08.2022г.;

- Договор от 21.06.2022г. со сроком действия с 01.09.2022г. по 30.06.2023г.

Вышеуказанные договора на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район» согласованы с собственником имущества – Управлением имущественных и земельных отношений Администрации МО «Ахтубинский район», что соответствует требованиям п.3-4 ст.298 ГК РФ.

В соответствии со ст.695 ГК РФ Ссудополучатель обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы на ее содержание, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования.

В заключённых договорах на право безвозмездного пользования установлены обязанности Ссудополучателя, а именно:

- содержать Объект в полной исправности в соответствии с санитарными и противопожарными нормами;

- обеспечивать Ссудодателю (его законным представителям), доступ на Объект по их требованию;

- проводить за счёт своих средств текущий и капитальный ремонт Объекта;

- не производить никаких капитальных (затрагивающих несущие конструкции) перепланировок и переоборудования Объекта без письменного разрешения Ссудодателя;

- в случае расторжения договора возвратить Объект Ссудодателю по акту приема-передачи в том состоянии, в котором он их получил, с учётом нормативного износа или в состоянии, которое может быть согласованного между сторонами договора дополнительно.

В соответствии с действующим законодательством содержание имущества, получаемого по заключаемому договору безвозмездного пользования (договору ссуды), а также оплата возникающих в связи с этим различного рода платежей, в том числе коммунальных, являются обязательствами, принимаемыми на себя *ссудополучателем*.

***КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует включить в договор на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район» на период с 2023г. по 2024г. условие о возмещении коммунальных расходов.***

**8. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок**

Согласно ст.3 ФЗ №44-ФЗ Учреждение является муниципальным заказчиком.

В соответствии с ч.2 ст.38 ФЗ №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Профессионализм контрактного управляющего определён ч.1 ст.9 ФЗ №44-ФЗ, как один из принципов контрактной системы.

В соответствии с ч.6 ст.38 ФЗ №44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно ч.2 ст.9 ФЗ №44-ФЗ заказчики принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путём повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством РФ. Вопрос о необходимости обучения и повышения квалификации сотрудников решается заказчиком самостоятельно (письмо Минэкономразвития России от 29.04.2016 №Д28и-1129).

Согласно методическим рекомендациям Министерства экономического развития РФ повышать квалификацию по закупкам нужно не реже чем раз в три года.

Приказом Учреждения от 11.07.2022 №122 «О приёме работника на работу», контрактным управляющим принята Криони Елена Михайловна по внешнему совместительству на 0,5 ставки. Профессиональная квалификация подтверждена дипломом о профессиональной переподготовке по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 26.10.2021г. №КПП-20211026-2279.

Федеральным законом №44-ФЗ предусмотрены две основные формы отчётности, связанные с контрактом – это реестр контрактов, заключённых заказчиками и отчёт об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

Правила ведения реестра контрактов, заключённых заказчиками установлены Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключённых заказчиками, и реестра контрактов содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Предоставление установленных Законом о контрактной системе сведений в реестр контрактов является для заказчиков обязательным. Исключения составляют контракты, заключённые на основании пунктов 4, 5, 23, 42, 44, 45, 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и п.52 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ.

При выборочной проверке контрактов, размещённых в единой информационной системе в сфере закупок, нарушений не выявлено.

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 25 556,04589 тыс. руб.

**По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» на общую сумму 20,20239** **тыс. руб., 44 факта, в том числе:**

1. В нарушение п.4.6. Порядка №248 установлены факты нарушения сроков утверждения изменений показателей в бюджетную смету на 2022 год (**10 фактов**).В отношении ответственного должностного лица возбуждается производство об административном правонарушении, предусмотренное ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ;
2. В нарушение пунктов 4.1. Приложения 9 к Учетной политике в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) по состоянию 01.12.2022 года не заполнены данные о фактическом наличии (состоянии) по объектам нефинансовых активов, что указывает на формальный подход Учреждения к проведению инвентаризации в 2022 году (**28 фактов**);
3. Нарушение требований Приказа Минтранса №390 при оформлении путевых листов (**2 факта**);
4. В нарушение п.80 Инструкции №162н не произведён зачёт раннее перечисленного аванса в сумме 16,06335 тыс. руб. по ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» **(2 факта).** В отношении ответственного должностного лица возбуждаются производства об административном правонарушении, предусмотренные ч.2 ст.15.15.6 КоАП РФ, ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ;
5. Нарушение п.15 Порядка №86н в сроках размещения информации на сайте www.bus.gov.ru (**2 факта**);
6. В нарушение п.3 Приложения №5 к Приказу №52н в Учреждении в 2022 г. и проверяемом периоде 2023г. повсеместно применяется накопительная ведомость по приходу продуктов питания и накопительная ведомость по расходу продуктов питания неустановленной формы;
7. За 2022 годдети перекормлены на общую сумму 0,61757 тыс. руб. По состоянию на 31.05.2023года дети не докормлены на общую сумму 3,52147 тыс. руб.
8. Несоблюдение рекомендаций санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20.

**Рекомендовать** **МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район»:**

1. Зарегистрировать в налоговом органе дополнительные виды экономической деятельности в соответствии с Уставом учреждения;
2. Внести изменения в Учетную политику в соответствии с действующим законодательством;
3. Актуализировать сведения в Порядке №248 в части наименования учреждений;
4. Усилить контроль за составлением, утверждением и ведением бюджетных смет в соответствии с требованиями Порядка №248;
5. Ежегодно предоставлять дополнительный оплачиваемый отпуск председателю профкома в соответствии с условиями Коллективного договора учреждения;
6. Привести локальные нормативные акты в соответствие друг с другом и строго придерживаться положений Коллективного договора, критериев Положения о премировании и материальной помощи работникам МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район»;
7. Не включать в состав инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц;
8. При оформлении путевых листов руководствоваться требованиями Приказа Минтранса №390;
9. Внести в инвентарную карточку учёта земельного участка достоверные сведения;
10. Включить в договор на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район» на период с 2023г. по 2024г. условие о возмещении коммунальных расходов;
11. При формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм;
12. Рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной и иной предусмотренной действующим законодательством Российской Федерации ответственности лиц, ответственных за несвоевременное размещение информации на сайте www.bus.gov.ru;
13. Принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений;
14. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель КСПМО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю. Ю. Журавлева Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. Шевелева | Директор МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н. В. СавельеваДиректор МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.К. Прилуцкая  |
| Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. УкраинскаяМ.П. | М.П. |

Второй экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт отпечатан в трех экземплярах:

1 (один) экземпляр для МКОУ «Ново–Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район»»

1 (один) экземпляр для Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр для КСП МО «Ахтубинский район»