Утверждено

Решением коллегии

от 07.08.2023г. №3

**Отчет**

О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2022 год Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Алтынжарская средняя общеобразовательная школа имени Курмангазы Сагырбаева»

07.08.2023г. п.Володарский

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** В соответствии с Решением Совета МО «Володарский район» № 66 от 22.12.2022г. «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Володарский муниципальный район Астраханской области», п.2.5 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год.

**Цель контрольного мероприятия:** проведение проверки по целевому и эффективному использованию субсидий на выполнение муниципального задания, средств из районного бюджета МКОУ «Алтынжарская СОШ им. Курмангазы » в 2022 году.

**Предмет контрольного мероприятия**: нормативные правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие деятельность муниципального бюджетного учреждения; договоры, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, подтверждающая совершение хозяйственных операций.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное казённое образовательное учреждение «Алтынжарская средняя общеобразовательная школа имени Курмангазы Сагырбаева».

**Проверяемый период**: 2022 год.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. в Приказе №1 от 10.01.2022г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» отсутствует подпись и дата в части «с приказом (распоряжением) работник ознакомлен»;
2. в Приложении №1 «Учетная политика» к приказу №1 от 10.01.2022г. отсутствует подпись и дата в части «с приказом (распоряжением) работник ознакомлен»;
3. в приложениях учетной политики указана дата приказа неверно;
4. к учетной политике приложения подшиты не по порядку нумерации;
5. в нарушении требований п.3 раздела I. Общие положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом №1 от 10.01.2022г. состав комиссии для проведении внезапной ревизии кассы приложение 4 нет подписи председателя комиссии, что ознакомлены;
6. в разделе VI. «Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота» как приложения к Учетной политике отсутствуют:

-п. 3 приложение 13 «Право подписи учетных документов»,

-п. 8 приложение 11 «Журналы операций»,

-п. 12 приложение 5 «Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности»;

1. в приложении 14 «График документооборота в целях бюджетного учета» к Учетной политике отражены унифицированные формы регистров бухгалтерского учета не соответствующие формам, приведенным в приложении 3 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н а также:

1. несоответствующие требованиям раздела VI «Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота» Учетной политики школы :

1.1 п.13.1 -Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ф.0306001(при приеме основных средств);

1.2. п.13.3 -Табель учета рабочего времени ф. 0301008.

2. несоответствующие требованиям приложения 8 «Положение о служебных командировках» Учетной политики школы:

2.1 раздела 5-Авансовый отчет ф.0504049 (с приложением оправдательных документов).

1. в приложении 8 «Положение о служебных командировках» к Учетной политики п.1.1 и п.1.4 неверно указано наименование организации;
2. в Учетной политике прописано, что при проведении и оформлении хозяйственных операций используются самостоятельно разработанные формы первичных документов согласно приложения 12 к Учетной политике. Проверкой выявлено отсутствие следующих документов:

1.Акт о замене запчастей в основном средстве;

2.Карточка учета работы автомобильной шины

1. в приложении 6 «Рабочий план счетов» к учетной политики не полностью отражены коды счетов ведения бухгалтерского учета предназначенные для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах.
2. в связи со сменой наименования Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Алтынжарская средняя общеобразовательная школа им.Курмангазы Сагырбаева» (МБОУ «Алтынжарская СОШ им. Курмангазы») на Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Алтынжарская средняя общеобразовательная школа им. Курмангазы Сагырбаева» (МКОУ «Алтынжарская СОШ им. Курмангазы») в документах представленных к проверке отсутствует Учетная политика на новую организационно-правовую форму учреждения.
3. В соответствии с разделом 1 «Общие положения» п.11 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н первичные (сводные) учетные документы, сформированы на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций ф.0504071, систематизированы и сброшюрованы не в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа). На обложке не указано: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).
4. В журналах операций [(ф. 0504071)](consultantplus://offline/ref=510C7244D840A20B1A503BADAD1D15C23CB819C3AAFE86E32558EDB1902840F7E3CC8B43C4F632967919B7BA6C63CE3F505EE44ECF026EDEo9DAL) не указан телефон исполнителя, электронный адрес и не подписаны главным бухгалтером учреждения или его заместителем и исполнителем, составившим Журнал операций [(ф. 0504071)](consultantplus://offline/ref=510C7244D840A20B1A503BADAD1D15C23CB819C3AAFE86E32558EDB1902840F7E3CC8B43C4F632967919B7BA6C63CE3F505EE44ECF026EDEo9DAL).
5. В ходе выборочной проверки в журнале операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами» выявлены нарушения:

-к платежному поручению № 751265 от 01.12.22г на сумму 8000 руб. приложена копия счета на оплату №722 от 30.06.22г., акт № 561 от 30.06.2022г.;

-к платежному поручению №773120 от 07.12.22г. на сумму 8000 руб. приложена копия счета на оплату №824 от 31.08.22г., акт № 747 от 31.08.2022г.;

-к платежному поручению № 747562 от 30.11.22г. на сумму 10200 руб. приложена копия счета № 0000-002239 от 31.10.22г., акт об оказании услуг № 0000-002241 от 31.10.2022г.

Согласно требованиям ст. 9 Федерального закона № 402- ФЗ от 06.12.2011г., к платежным документам прикладываются оригиналы первичных учетных документов.

1. В нарушении требований п.5 «Формирование фонда оплаты труда работников учреждений» Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Алтынжарская СОШ» штатные расстановки по состоянию на 01.06.2022г. и 01.09.2022г. не утверждены главой администрации МО «Володарский район».
2. В нарушении требований п.п. 3.5 п.3 «Порядок, размеры и условия установления выплат стимулирующего характера» Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Алтынжарская СОШ» в штатной расстановке на 01.01.2022г., на 01.06.2022г., на 01.09.2022г. конкретные размеры стимулирующих выплат за интенсивность, высокие результаты и качество работы не установлены приказом директора школы по согласованию с экспертной комиссией по распределению стимулирующих и компенсационных выплат.

17.Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за май 2022 г. по структурным подразделениям:

-дошкольное образование;

-педагогические работники филиала с. Тулугановка

не подписаны ответственными исполнителями (зам. директора Ж.К, Сулейманова, зам. директора по УР М. С. Абитаванова).

18.В 2022 году при организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, допускались отклонения от примерного меню в части уменьшения массы порций, наименования блюд. В представленных меню- требований не указана единица измерения, (Методические рекомендации MP 2.4.0179-20 "Рекомендации по организации питания обучающихся общеобразовательных организаций"), неверное арифметическое суммирование, недопустимое увеличение или уменьшение в итоге расхода продуктов питания, что влечет за собой неверное суммарное значение расходов продуктов питания и является причиной отклонений установленной стоимости бесплатного завтрака и обеда учащихся 1-4 классов.

19.В Положение об организации питания обучающихся и Положение об обеспечении ежедневным бесплатным двухразовым питанием, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья не прописана в текстовой части ссылка на нормативно-правовые документы организации сбалансированного рационального питания детей в учреждении, строгого выполнения и соблюдения технологии приготовления блюд в соответствии с нормами и калорийностью продуктов питания.

20.В следующих приказах, касающихся организации питания учащихся начальных классов проверкой выявлено отсутствие даты ознакомленных ответственных лиц:

- в Приказе № 213 от 01.09.2021г. отсутствует 1,2 приложение к приказу, отсутствие даты ознакомления с приказом;

- в Приказе № 187 от 01.09.2022г. отсутствует 1,2 приложение к приказу, отсутствие даты ознакомления с приказом;

- в Приказе № 236 от 01.09.2022г. отсутствует 3,4 приложение к приказу, отсутствие даты ознакомления с приказом;

- в Приказе № 187а от 01.09.2022г. отсутствует 1,3,4 приложение к приказу, отсутствие даты ознакомления с приказом.

21.В меню- требование на выдачу продуктов питания обучающихся детей с ОВЗ подписывает МОЛ- Зулхарнаева Г.Т.:

- по приказу № 236 от 20.09.2021г. и договора от 01.09.2021г. индивидуальная материальная ответственность возложена на зам. директора по АХЧ Туралиеву А.А.

- по приказу № 187а от 01.09.2022г. и договору от 08.11.2021г. индивидуальная материальная ответственность возложена на зам. директора по АХЧ Нургалиеву Р.С.

В меню- требование на выдачу продуктов питания обучающихся детей 1-4 классов подписывает МОЛ- Курмангазиева Р.Х.:

- по приказу № 213 от 01.09.2021г. и договора от 01.09.2021г. индивидуальная материальная ответственность возложена на зам. директора по АХЧ Туралиеву А.А. и договора от 01.09.2020г. индивидуальная материальная ответственность возложена на завхоза Нургалиеву Р.С.

- по приказу № 187 от 01.09.2022г. и договора от 08.11.2021г. индивидуальная материальная ответственность возложена на зам. директора по АХЧ Нургалиеву Р.С. и договора от 08.11.2021г. индивидуальная материальная ответственность возложена на завхоза Зулхарнаеву Г.Т.

22.В отчете по горячему питанию 1-4 классов согласно приложения 5 приказа № 52н показала следующее:

- оборотной ведомости по нефинансовым активам за январь 2022г. горячего питания 1-4 классов отсутствует подпись исполнителя, расшифровка подписи, № телефона и дата.

- накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037) и накопительной ведомости по расходу питания (ф. 0504038) за январь 2022г. отсутствуют: № ведомости, подписи и расшифровки подписи, должность и дата, кто составил и проверил.

- в отчете по движению продуктов питания с 10-31 января 2022г. отсутствует подпись: проверил бухгалтер и МОЛ.

23.Для проведения закупок у единственного поставщика и его выбору в МБОУ «Алтынжарская СОШ им. Курмангазы» приказом № 222 от 01.09.2021г. создана комиссия для определения поставщика в составе 5 человек. Все члены комиссии не прошли профессиональную переподготовку по программе «Управление государственными и муниципальными закупками по 44-ФЗ».

24.Проверкой установлено нарушение требований п.п.2 п.4 ст.19 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ. Контрактным управляющим не размещены в Единой информационной сети Правила определения требований к закупаемым государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

25.Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» ф.050408 не представлены.

26.В текстовой части приказа по инвентаризации выявлено:

- в составе члена комиссии завхоза Бтиковой О.Х. п.1 не соответствует члену комиссии завхоза Сахпкалиевой А.С. с представленной учетной политики приложения 2.

- в п.2 срок полного проведения инвентаризации указан до 05.12.2022г., что не соответствует графику проведения инвентаризации учетной политики.

27.Инвентаризация по продуктам питания не проводилась.

28.В форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» отсутствует на последней странице номер телефона, e-mail исполнителя, что не соответствует заполнению формы, утвержденной Приложением к Инструкции от 28.12.2010 № 191н; допущено принудительное изъятие отдельных строк, что не соответствует письму Минфина России от 27.07.2016 № 02-06-10/43906 – (370, 371, 372, 390, 391, 392, 400, 431, 440, 441, 442, 450, 451, 452, 460, 461, 462, 470, 471, 472, 520, 521, 522, 530, 531, 532, 550, 560), отсутствует отметка о подписании отчета ЭЦП;

29.В форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств» допущено принудительное изъятие отдельных строк в разделе 1. Поступления, что не соответствует письму Минфина России от 27.07.2016 № 02-06-10/43906 – (0100,0200,0300,0301,0302,0303,0304,0400-0411,0500-0506,0600-0605,0700-0709,0800-0808,1200-1203,1300,1400,1410,1420,1430,1440,1441-1920);

30.В форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» отсутствует должность руководителя, подпись, расшифровка подписи, должность главного бухгалтера, подпись, расшифровка подписи, дата заполнения отчета, что не соответствует заполнению формы, утвержденной Приложением к Инструкции от 28.12.2010 № 191н; принудительное изъятие отдельных строк раздела 3 Источники финансирования дефицита бюджета – (500,520,620,700,710,720,800,810,811,812,820,821,822), что не соответствует письму Минфина России от 27.07.2016 №02-06-10/43906;

31.В форме 0503160 «Пояснительная записка» в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не содержится информация характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности, в разделе отсутствует информация о техническом состоянии основных фондов и эффективности их использования. В Пояснительной записке отсутствует раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

**Предложения**:

С учетом изложенного и на основании ст. 17 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Володарский муниципальный район Астраханской области», утвержденного Решением Совета МО «Володарский район» № 66 от 22.12.2022г. предлагаем принять меры по устранению вышеуказанных нарушений, в том числе:

1. Принять меры:

- повысить контроль за расходованием бюджетных средств, профинансированных по Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

- учесть все замечания, указанные в акте проверки, принять меры по недопущению в дальнейшей работе, выявленных нарушений.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Палату в установленным законом месячный срок.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

«Володарский муниципальный район

Астраханской области» Р. Б. Даутов