Утверждено

Решением коллегии

от 21.09.2023г. №4

**Отчет**

О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2022 год Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Тишковская средняя общеобразовательная школа имени П.П. Мурыгина»

21.09.2023г. 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.2.7 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 «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина» 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 «Тишковская средняя общеобразовательная школа имени П.П. Мурыгина».

**Проверяемый период**: 2022 год.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. Запись в трудовой книжке директора Живчиковой Нины Александровны под номером 14 от 25.08.2022г. внесена на неверном основании документа Постановления от 25.08.2022г. № 1142.
2. Учетная политика представлена не в оформленном виде.
3. Указанные в текстовой части как приложения к учетной политике отсутствуют:

 Приложение 5 «Перечень должностных сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности»;

 Приложение 6 «Рабочий план счетов»;

 Приложение 7 «Инвентарь производственный и хозяйственный»;

 Приложение 8 «Порядок оформления служебных командировок»;

 Приложение 9 «Принятие у учету обязательств (денежных обязательств)»;

 Приложение 10 «Порядок и график проведения инвентаризации»;

 Приложение 11 «Журналы операций»;

 Приложение 12 «Самостоятельные разработанные формы»;

 Приложение 13 «Право подписи учетных документов должностным лицам»;

 Приложение 14 «Положение о внутреннем финансовом контроле»;

 Приложение 15 «Порядок расчета резерва по выплатам персоналу»;

 Приложение 16 «Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты»;

 Приложение 17 «Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете»;

 Приложение 18 «Первичные учетные документы».

1. В нарушении требований п.3 раздела I. Общие положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом № 97 «ф» от 29.12.2021г. не утверждены состав комиссий в приложениях:

 Приложение 1 «Комиссия по поступлению и выбытию активов»;

 Приложение 2 «Инвентаризационная комиссия»;

 Приложение 3 «Комиссия по проверке показаний одометров автотранспорта»;

 Приложение 4 «Комиссия для проведения внезапной ревизии кассы

 **5.** В разделе III «Правила документооборота» Учетной политики п.п.15.4 прописаны унифицированные формы регистров бухгалтерского учета не соответствующие формам, приведенным в приложении 1 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н:

 1. расчетная ведомость (ф.0301010)

 2. платежная ведомость (ф.0301011)

**6.** В разделе III «Правила документооборота» Учетной политики п.9 указана ссылка на раздел IV «План счетов» п.2, что не соответствует сути этого раздела.

**7.** В связи со сменой наименования Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Тишковская средняя общеобразовательная школа имени П.П. Мурыгина» (МБОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина») на Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Тишковская средняя общеобразовательная школа имени П.П. Мурыгина» (МКОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина») в документах представленных к проверке отсутствует Учетная политика на новую организационно-правовую форму учреждения.

**8.** 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

**9.** 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).

**10.** Систематизация, обобщение и (или) группировка и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в регистрах бухгалтерского учета отсутствующих в папке (деле) Журнала операций № 2 «С безналичными денежными средствами», Журнала операций № 6 «Расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям».

**11.** В регистрах бухгалтерского учета журналов операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» (ф. 0504071) не указан количество листов приложений, телефон исполнителя, электронный адрес, дата, должность, подпись и расшифровка подписи исполнителя, составившим Журнал операций (ф. 0504071).

**12.** В папке (деле) журнала операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» при заполнении авансовых отчетов (ф.0504505) за 2022г.:

 - присвоение нумерации авансовых отчетов согласно датам не по порядку;

 - заполнение части «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» не соответствуют содержанию приказов;

 - неправильность оформления указанных в отчете оправдательных документов, подтверждающих расходы с перечнем, который указал работник на оборотной стороне в графах 1,4;

 - в строке "Приложение \_\_\_\_\_ документов на \_\_\_\_\_ листах" – отсутствуют количество документов и листов, на которых оформлены оправдательные документы;

 - отсутствие подписи и расшифровки подписи руководителя.

**13.** В приказе № 2.1 «ф» от 10.01.2022г. «О порядке возмещения сотрудникам расходов, осуществленных ими за счет собственных средств в интересах МБОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина», и в связи с производственной необходимостью» не соответствует содержанию в разделе V «Методика ведения бухгалтерского учета» подраздел 6 «Расчеты с подотчетными лицами».

**14.** В приказе № 45 «ф» от 30.06.2022г. журнала операций № 3 в части «С приказом ознакомлен» отсутствует подпись подотчетного лица.

**15.** В реестре № 92 от 06.07.2022г. журнала операций № 3 отсутствует наименование должности и расшифровка второй подписи.

**16.** В платежном поручении № 563641 от 28.09.2022г. наименование назначения платежа не соответствует содержанию с приказом № 58 «ф» от 20.09.2022г. и принятом заявлением о возврате денежных средств.

**17.** К платежному поручению № 752623 от 02.12.22г на сумму 372766,24 руб. не приложен реестр перечисления з/п за ноябрь 2022г. № 167 от 01.12.2022г.(договор № 05009574 от 16.12.2010г. раздел 3 п.п.3.1.5);

**18.** К платежному поручению №751477 от 01.12.22г. на сумму 6880,00 руб. приложен счет №00000342 от 31.10.22г.заказчик и плательщик, которого указан МБОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина» вместо МКОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина»;

**19.** К платежному поручению № 774889 от 08.12.22г. на сумму 182,59 руб. приложен счет № 507от 30.11.22г.наименование клиента указан МБОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина» вместо МКОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина» (приложение 27-31)

**20.** В товарной накладной № 4693 от 27.12.2022г. на сумму 19000,00 руб. отсутствует подпись стороны получателя;

**21.** В акте приема- передачи электроэнергии (мощности) № 352698 от 31.12.2022г. на сумму 780142,99 руб. отсутствует подпись покупателя;

**22.** В акте № 4229 от 15.12.2022г. на сумму 5200,00 руб. указан заказчик МБОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина» вместо МКОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина»

**23.** Недостоверное отражение лимитов бюджетных обязательств, доведенных МКОУ «Тишковская СОШ» им. П.П. Мурыгина изменениями бюджетной сметы на 2022г. от 29.12.2022г. по целевой статье 0210053030 по виду расходов 111 (155115,57 рублей) в бухгалтерском отчете ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по состоянию на 01.01.2023г. (152842,57 рублей). Отклонение в показателях составило: -2273,00 рубля.

**24.** Выявлено отсутствие расчета компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника Куфтовой И. С. (ф. 0504425) согласно, приказа МКОУ «Тишковская СОШ» им. П. П. Мурыгина от 20.10.2022г. №94 «к»

**25.** Ведение учета операций по заработной плате в Мемориальном ордере №5 свода расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям по ф. 0504405, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.1999г. №107н, который утратил силу с 1 октября 2005г.

**26.** В нарушении требований п.п. 5.1 п.5 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Тишковская СОШ» им. П. П. Мурыгина МО «Володарский район» Астраханской области штатные расстановки по состоянию на 10.01.2022г., 15.04.2022г., 01.06.2022г., 01.09.2022г., 12.12.2022г. не утверждены главой администрации МО «Володарский район»

**27.** В нарушение требований п.п.2.11 п.2 Положения о премиальных и материальных поощрениях МБОУ «Тишковская СОШ им. П. П. Мурыгина» был принят приказ о материальном поощрении 3 (трех) сотрудников.

**28.** Аналитический учет продуктов питания не ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035). Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам не производятся на основании данных накопительных ведомостей по приходу продуктов питания (ф.0504037) и накопительных ведомостей по расходу продуктов питания (ф.0504038). Ежемесячное в Оборотной ведомости по нефинансовым активам не подсчитываются обороты и не выводятся остатки на конец месяца.

**29.** 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, превышение вносимой в блюдо соли на каждый прием пищи более 1 грамма на человека (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.

**30**. В следующих приказах, касающихся организации питания учащихся начальных классов проверкой выявлено:

 - в Приказе № 79 «О» от 31.08.2022г. отсутствует 1,3 приложение к приказу, а приложение 2 не прописано в текстовой части, т.е. нумерация приложений непоследовательная;

 - в Приказе № 2 «Ф» от 10.01.2022г. отсутствует подпись в части ознакомления с приказом;

 - в Положении об организации питания обучающихся №58 «О» от 29.08.2022г. в текстовой части указывается 1,2,3,4 приложения к положению, но приложено 1,2 приложение;

 - по Приказу № 97 «О» от 14.09.2022г. в период 2022/2023 г. в приложении 1 списка обучающихся МКОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина», которым представлено бесплатное двухразовое питание. В списке Шутов Степан Сергеевич числиться в 3 кл. , что не соотв етствует табелю учета посещаемости детей, где Шутов Степан Сергеевич числиться в 4кл.

**31.** Приказ «О стоимости затрат на обеспечение бесплатным двухразовым питанием на одного обучающегося с ОВЗ», Положение «Об обеспечении ежедневным бесплатным двухразовым питанием обучающихся детей- инвалидов и детей с ОВЗ», Положение «Об организации питания обучающихся» МКОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина» согласно Постановления №1142 от 25.08.2022г. «Об изменении типа и переименовании МБОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина» и утверждении его Устава в новой редакции» отсутствуют.

**32.** Представленные на проверку документы на бумажном носителе выявлены замечания:

 - к приказу № 97 «Ф» от 30.12.2021г. план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024годов от 30.12.2021г. отсутствует подпись в части «согласовано»

 - приказ № 31 «Ф» от 10.01.2022г. «Об утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов РФ и муниципальных нужд на 2022 финансовый год и на плановый период 2023-2024 годов» отсутствует подпись руководителя и печать организации.

 - к приказу № 31 «Ф» от 10.01.2022г. план- график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024годов от 10.01.2022г. отсутствует подпись руководителя, подпись в части «согласовано» и печать организации.

 - приказ № 19 «Ф» от 18.03.2022г. «Об утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов РФ и муниципальных нужд на 2022 финансовый год и на плановый период 2023-2024 годов» отсутствует подпись руководителя.

 - к приказу № 19 «Ф» от 18.03.2022г. план- график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024годов от 04.03.2022г. не соответствует с датой размещения плана-графика закупок, отсутствует подпись руководителя и подпись в части «согласовано»,

 - приказ № 20 «Ф» от 22.03.2022г. «Об утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов РФ и муниципальных нужд на 2022 финансовый год и на плановый период 2023-2024 годов» отсутствует подпись руководителя и печать организации.

 - к приказу № 20 «Ф» от 22.03.2022г. план- график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024годов от 22.03.2022г. отсутствует подпись руководителя, подпись в части «согласовано» и печать организации.

**33.** 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).

**34.** Для проведения закупок у единственного поставщика и его выбору в МБОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина» приказом № 84 «ф» от 30.12.2016г. создана комиссия для определения поставщика в составе 5 человек. Проверкой установлено согласно ст.39 закона №44-ФЗ замечание: один член комиссии прошёл профессиональную переподготовку по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг»

**35.** МБОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина» в связи с изменением типа и переименованием согласно Постановления №1142 от 25.08.2022г. на МКОУ «Тишковская СОШ им. П.П. Мурыгина» приказ на создание комиссии для определения поставщика не создавался.

**36.** Акты сверок согласно которым дебиторская, кредиторская задолженность подтверждается достоверностью данных по счетам бухгалтерского учета и баланса по задолженности отсутствуют;

**37.** Акты о результатах инвентаризации ф.0504835 отсутствуют;

**38.** Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» ф.050408 отсутствуют;

**39.** Оформление инвентаризации в инвентаризационных описях по основным средствам, материальных запасов, продуктам питания не проводилась раздельно.

**40.** 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, 380, 381, 382, 390, 391, 392, 395, 396, 397, 400, 431, 440, 441, 442, 450, 451, 452, 460, 461, 462, 470, 471, 472, 520, 521, 522, 530, 531, 532, 550, 560);

**41.** 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);

 **42.** В форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» допущено принудительное изъятие отдельных строк в разделе 3. Обязательства, что не соответствует письму Минфина России от 27.07.2016 № 02-06-10/43906 – (436, 437), отсутствует на последней странице подпись главного бухгалтера, что не соответствует заполнению формы, утвержденной Приложением к Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

 **43.** 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», раздел 5 «Прочие вопросы деятельности 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.

Председатель

КСП МО «Володарский район» Р. Б. Даутов