Утверждено

Решением коллегии

от 13.11.2023г. №6

**Отчет**

О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2022 год Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Володарская средняя общеобразовательная школа №2»

14.11.2023г. 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.2.6 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 МБОУ «Володарская СОШ №2» 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 бюджетное образовательное учреждение «Володарская средняя общеобразовательная школа №2».

**Проверяемый период**: 2022 год.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. Учетная политика представлена не в оформленном виде и выявлены следующие замечания:

-комиссии не утверждены в виде приказов в рамках учетной политики.

-в рабочем плане счетов к учетной политики не полностью отражены коды счетов ведения бухгалтерского учета.

-в Учетной политики имеются по два приложения под одной нумерацией.

-в ряде пунктов и разделов Учетной политики учреждения указанная нумерация приложений не соответствует нумерации приложений к Учетной политики.

-в текстовой части Учетной политики нумерация приложений повторяются.

-в приложениях ответствует порядок нумерации.

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

-в приложении 10 и 17 учетной политики суть текста одинаковая.

-в приложении 21 «График документооборота в целях бюджетного учета» к Учетной политике отражены унифицированные формы регистров бухгалтерского учета не соответствующие формам, приведенным в приложении 1 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н.

-в Учетной политике прописано, что при проведении и оформлении хозяйственных операций используются самостоятельно разработанные формы первичных документов согласно приложения 5 к Учетной политике. Проверкой выявлено отсутствие следующих документов:

1. Акт о замене запчастей в основном средстве;

2. Карточка учета работы автомобильной шины.

1. При проверке ведения журналов операций выявлены замечания:

-первичные (сводные) учетные документы, сформированы на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций ф.0504071, систематизированы и сброшюрованы в хронологическом порядке по убыванию (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).

-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)

1. В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2022г., как журналы не сформированы. Первичные (сводные) учетные документы относящиеся к этим журналам подшиты в журнале операций № 2 «С безналичными денежными средствами»
2. При заполнении авансовых отчетов за 2022г.:

на лицевой стороне выявлено:

-[номер](consultantplus://offline/ref=3429575F084129995B099296C694060B2B9646202AFAEBBA4E05622AF09DA282A1F0ADF550073D50C41122189EEC700DB9AF8C50FBF7FFE7OAqCF) авансового отчета не присваивается одновременно с заполнением [расписки](consultantplus://offline/ref=3429575F084129995B099296C694060B2B9646202AFAEBBA4E05622AF09DA282A1F0ADF550073D55C11122189EEC700DB9AF8C50FBF7FFE7OAqCF) при принятии отчета у подотчетного лица. Часть расписки присутствует в авансовых отчетах

-сумма [остатка](consultantplus://offline/ref=3429575F084129995B099296C694060B2B9646202AFAEBBA4E05622AF09DA282A1F0ADF550073D56CC1122189EEC700DB9AF8C50FBF7FFE7OAqCF) или [перерасхода](consultantplus://offline/ref=3429575F084129995B099296C694060B2B9646202AFAEBBA4E05622AF09DA282A1F0ADF550073D57C51122189EEC700DB9AF8C50FBF7FFE7OAqCF) подотчетных средств заполняется с учетом остатка (перерасхода) по предыдущему авансу

-бухгалтерские записи в [графах 1](consultantplus://offline/ref=3429575F084129995B099296C694060B2B9646202AFAEBBA4E05622AF09DA282A1F0ADF550073D51CD1122189EEC700DB9AF8C50FBF7FFE7OAqCF) - [3](consultantplus://offline/ref=3429575F084129995B099296C694060B2B9646202AFAEBBA4E05622AF09DA282A1F0ADF550073D51C01122189EEC700DB9AF8C50FBF7FFE7OAqCF), содержащие сведения о принимаемых учреждением к учету расходах, целесообразность которых подтверждена документами должны в сопоставимой части соответствовать данным, указанным в [графах 7](consultantplus://offline/ref=3429575F084129995B099296C694060B2B9646202AFAEBBA4E05622AF09DA282A1F0ADF550073D5BC41122189EEC700DB9AF8C50FBF7FFE7OAqCF) - [10](consultantplus://offline/ref=3429575F084129995B099296C694060B2B9646202AFAEBBA4E05622AF09DA282A1F0ADF550073D5ACD1122189EEC700DB9AF8C50FBF7FFE7OAqCF) оборотной стороны авансового отчета

-в [строке](consultantplus://offline/ref=3429575F084129995B099296C694060B2B9646202AFAEBBA4E05622AF09DA282A1F0ADF550073D57C71122189EEC700DB9AF8C50FBF7FFE7OAqCF) "Приложение \_\_\_\_\_ документов на \_\_\_\_\_ листах" – отсутствует количество документов и листов, на которых оформлены оправдательные документы

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

- отсутствие подписи и расшифровки руководителя, главного бухгалтера и бухгалтера

на оборотной стороне авансового отчета:

- неправильность оформления указанных в отчете оправдательных документов, подтверждающих расходы с перечнем, который указал работник на оборотной стороне в [графах](consultantplus://offline/ref=71D1319D2A5D44B3B73074AF67900DF2809474EC7E28A050C7E0CBC8EFA17F2A78119B71CBB3DA2FED62E3E36335E0556FF4F89EF09274FF00m3J) 1-4.

- неверно указана сумма перерасхода подотчетных денежных средств, которая заполняется с учетом перерасхода по предыдущему отчету или из данного отчета.

1. В платежных поручениях наименование назначения платежа не соответствует содержанию с приказом и принятом заявлением о возврате денежных средств.
2. В ходе выборочной проверки в журнале операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами» выявлены замечания:

-к платежным поручениям не прилагаются платежная ведомость (ф.0504403) по перечислению з/п

-к платежным поручениям прилагаются акты без расшифровки подписи и должности заказчика;

-к платежным поручениям прилагаются товарные накладные без указания должности, расшифровка подписи, даты в части груз принял и груз получил;

-к платежным поручениям прилагаются акты без расшифровки подписи как со стороны исполнителя так и со стороны заказчика и отсутствия печати заказчика.

-к платежным поручениям прилагаются копии счета-фактуры и товарных накладных.

**7.** При возложении обязанностей водителя на водителя Кунчугурова Анатолия Нигметовича, за совмещение, в нарушение ст. 329 ТК

**8.** В нарушении требований п.п. 5.2 п.5 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Володарская СОШ №2» МО «Володарский район» Астраханской области штатные расстановки по состоянию на 01.01.2022г., 01.06.2022г., 01.09.2022г., не утверждены главой администрации МО «Володарский район»

**9.** В журнале операций № 6 следующие замечания:

-отсутствие регистра бухгалтерского учета (ф.0504071);

-расчетная ведомость согласно п.15.4 раздела III учетной политики не соответствует с унифицированной формой 0504402;

-платежная ведомость (ф.0504403) согласно п.15.4 раздела III учетной политики отсутствует.

**10.** В ходе проверки по организации питания обучающихся выявлены замечания:

**-** В 2022 году при организации питания обучающихся в общеобразовательном учреждении неполное заполнение данных формы меню- требование, допускались отклонения от примерного меню в части уменьшения массы порций, наименования блюд, не соблюдения замены пищевой продукции в граммах с учетом их пищевой ценности, не прописано количество порций, выход- вес порций, в меню первой смены неверно обозначен вид питания (обед вместо завтрака), отсутствие расшифровок подписей ответственных лиц за получение (выдачу, использование) продуктов питания, частые исправления, 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").

- в папке «Отчет по организации горячего питания ОВЗ» за период сентябрь по декабрь месяц 2022г. табеля учета посещаемости детей не унифицированной формы (ф.0504608);

- в папке «Отчет по организации горячего питания» за период сентябрь по декабрь месяц 2022г. табеля учета посещаемости детей, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.1999г. №107н, который утратил силу с 1 октября 2005г.

- в накопительной ведомости по приходу продуктов питания отсутствует соответствия с унифицированной формой (ф. 0504037) регистров бухгалтерского учета, приведенным в приложении 3 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н.

**11.** 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).

**12.** При проверке учета по основным средствам выявлено отсутствие следующих документов:

-акты сверок согласно которым дебиторская, кредиторская задолженность подтверждается достоверностью данных по счетам бухгалтерского учета и баланса по задолженности;

-акты о результатах инвентаризации ф.0504835;

-инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» ф.0504089

-оформление инвентаризации в инвентаризационных описях материальных запасов, продуктам питания.

**13.** В ходе проверки выявлены следующие замечания:

-в приказе о проведении инвентаризации в школе в части «с приказом ознакомлен» отсутствует подпись одного из члена комиссии

- в инвентаризационных описях отсутствует заключение комиссии

-в акте о результатах инвентаризации № 00ГУ-000002 от 03.10.2022г. указана инвентаризационная опись №00ГУ-000001 идентичная номеру инвентаризационной описи в акте о результатах инвентаризации № 00ГУ-000004.

**14.** По результатам проверки установлены при формирования бухгалтерской (финансовой отчетности)следующие ***замечания:***

-отсутствия на последней странице ЭЦП руководителя, ЭЦП и расшифровка руководителя финансового-экономической службы, ЭЦП и расшифровка подписи, должность, руководителя (уполномоченное лицо), должность, ЭЦП и расшифровка подписи, номер телефона, e-mail исполнителя, что не соответствует заполнению формы, ЭЦП главного бухгалтера не соответствует расшифровки подписи, отсутствие отметки централизованной бухгалтерии;

- допущено принудительное изъятие отдельных строк, что не соответствует Приказу Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 20.05.2022) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2011 N 20558);

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