Утверждено

Решением коллегии

от 04.04.2023г. № 1

**Отчет**

О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2022 год Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Зеленгинская средняя общеобразовательная школа имени кавалера трёх орденов Славы Н.В.Кашина»

04.04.2023г. 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.2.3 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Володарский район» на 2023 год.

**Цель контрольного мероприятия:** проведение проверки по целевому и эффективному использованию субсидий на выполнение муниципального задания, средств из районного бюджета МКОУ «Зеленгинская СОШ им. Н.В. Кашина » 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 «Зеленгинская средняя общеобразовательная школа имени кавалера трёх орденов Славы Н.В. Кашина».

**Проверяемый период**: 2022 год.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. В нарушении требований п.2 раздела I.Общие положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом №16/1 от 05.09.2022г. комиссия по поступлению и выбытию активов нет подписей членов комиссии, что ознакомлены. Комиссия для проведения внезапной ревизии кассы нет подписей некоторых членов комиссии;
2. В разделе IV. План счетов п.1 приложение 6 «Рабочий план счетов» отсутствует, как приложение к Учетной политике.
3. В ряде пунктов и разделов Учетной политики учреждения указанная нумерация приложений не соответствует нумерации приложений к Учетной политики : п.1 «Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете» раздела III Правила документооборота, п.2 «Самостоятельно разработанные формы», п.3 «Право подписи учетных документов», п.1.1 подраздел 1 «Общие положения» раздел V Методика ведения бухгалтерского учета, п.3.1 подраздел 11 «Финансовый результат», подраздел 13 «События после отчетной даты» .

**4.** В «Положении о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию» к Учетной политики п.2.2 и п.3.6 неверно указано наименование организации.

**5.** В «Положении о табельном учете рабочего времени» к Учетной политики раздела 3. «Правила заполнения табеля» п.3.4.4 наименование организации указано неверно.

**6.** В Учетной политики имеются по два приложения под одной нумерацией:

1.Приложение 3 «График документооборота»,

2.Приложение 3 «Состав комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта»

3.Приложение 9 «Порядок принятия обязательств»

4.Приложение 9 «Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств»

**7.** Выборочной проверкой первичных документов на приобретенные в 2022 году нефинансовые активы выявлено нарушение требований п. 2 раздела III Учетной политики, что при проведении и оформлении хозяйственных операций используются самостоятельно разработанные формы первичных документов согласно приложения 11 к Учетной политике. Проверкой выявлено отсутствие следующих документов:

- Акта о замене запчастей в основном средстве на приобретенные автомобильные шины с камерой марки 20 8,25R20 (Омск);

-Карточка учета работы автомобильной шины.

**8.** В ходе выборочной проверки в журнале операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами» выявлены нарушения, что к платежным поручениям приложены копии счетов на оплату и копии товарных накладных.

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

**9.** При проверке распорядительных документов (приказов) установлены следующие нарушения:

При возложении временных обязанностей водителя на водителя Утепешева Жумажана Айткалиевича, за совмещение, в нарушение статьи 284 Трудового Кодекса размер доплат был установлен в размере 0,75 ставки (ст. 284 ТК предусмотрено не более 0,5 ставки).

**10.** При возложении временных обязанностей водителя на водителя Утепешева Жумажана Айткалиевича, за совмещение, в нарушение требований пунктов Коллективного договора от 22.02.2021г. на 2021-2024 учебный год:

- Согласно штатного расписания на 01.09.2022г. надбавка за интенсивность и высокие результаты и качество работы была установлена водителю в размере 1,91, вместо предусмотренных по приказу от 01.09.2022г. №188а «Об установлении компенсационных, стимулирующих выплат работникам» - 1,29.

-Положения о стимулирующих и компенсационных выплатах работникам МБОУ «Зеленгинская СОШ им. Н. В. Кашина» выплаты стимулирующего характера за интенсивность производятся работникам с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы. Оценка качества профессиональной деятельности водителя установлена в коэффициентах от 1,21 до 1,6. Водителю установлена и выплачена в декабре 2022 г. надбавка за интенсивность в размере 1,91 без учета мнения первичной профсоюзной организации школы.

**11.** В 2022 году при организации питания обучающихся выявлены нарушения:

- допускались отклонения от примерного меню в части уменьшения массы порций, наименования блюд, не соблюдения замены пищевой продукции в граммах с учетом их пищевой ценности. В представленных меню- требований не указана единица измерения, превышение вносимой в блюдо соли на каждый прием пищи более 1 грамма на человека, неверное арифметическое суммирование, недопустимое увеличение или уменьшение в итоге расхода продуктов питания.

-в приказах, касающихся организации питания учащихся начальных классов проверкой выявлено отсутствие подписей ознакомленных ответственных лиц: подписи Г.В.Белухиной и Н.В.Рыбниковой.

**12.** Закупки товаров, работ и услуг осуществлялись согласно Плана-графика на 2022г. размещенного в Единой информационной сети 21.01.2022г. Согласно требований постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2019г. №1279 план-график утверждается в течение 10 рабочих дней заказчиком, со дня следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. План-график на закупки товаров (работ, услуг) был утвержден по МБОУ «Зеленгинская СОШ им. Н. В. Кашина» с нарушением срока 20.01.2022г., следовало принять приказ об утверждении плана-графика по закупкам не позднее 18.01.2022г.

**13.** 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).

**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

Контрольно-счётной палаты

МО «Володарский район» Р. Б. Даутов