# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю. Мурзина

«04» августа 2021 г.

# Отчет

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «ОСОШ»»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 3 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2021 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 28.12.2020 № 39, решение Думы Колпашевского района от 10.12.2020 № 43 «Об утверждении поручений для Счётной палаты Колпашевского района на 2021 год».

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Открытая (сменная) общеобразовательная школа».

**Проверяемый период:** 2020 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «05» мая 2021 года по «21» июня 2021 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности,эффективности, обоснованности, целенаправленности использования бюджетных средств, соблюдение требований в сфере закупок, организация бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

**Ответственными исполнителями контрольного мероприятия установлены –** Председатель Счетной палаты Мурзина Мария Юрьевна, инспектор Заздравных Ирина Алексеевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счётной палаты Колпашевского района от 30.04.2021 № 15 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Использование и результативность бюджетных средств на содержание учреждения.

3. Анализ состава недвижимого имущества учреждения.

4. Правомерность, обоснованность выплат сотрудникам и обучающимся учреждения.

5. Анализ закупочной деятельности учреждения.

6. Анализ организации и ведения бюджетного учета, достоверности представляемой отчетности.

Объем проверенных средств составил 14 742,5 тыс. рублей.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

В соответствии с Постановлением Главы Колпашевского района от 07.08.2000г. № 792 Муниципальное общеобразовательное учреждение «Открытая (сменная) общеобразовательная школа» зарегистрировано в качестве юридического лица. Постановлением Администрации Колпашевского района от 17.11.2011г. № 1211 создано Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Открытая (сменная) общеобразовательная школа» (далее – МКОУ, Учреждение, МКОУ «ОСОШ») путём изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Открытая (сменная) общеобразовательная школа» с сохранением основной цели деятельности.

Согласно статье 25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательная организация действует на основании устава, утвержденного в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Устав Учреждения и изменения в него утверждены начальником Управления образования Администрации Колпашевского района (приказы от 06.04.2015 № 349, от 04.05.2017 № 456, от 01.08.2017 № 689, от 22.05.2018 № 400).

Согласно Уставу МКОУ является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- реализация прав граждан Российской Федерации любого возраста (работающим и неработающим) на получение общедоступного и бесплатного основного общего и среднего общего образования по основным общеобразовательным программам;

- формирование духовно-нравственной личности обучающихся;

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе федеральных государственных образовательных стандартов, их адаптация к жизни в обществе;

- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, семье, формирование здорового образа жизни.

Основным видом деятельности Учреждения является: предоставление общедоступного, бесплатного основного общего и среднего общего образования посредством реализации основных общеобразовательных программ - образовательных программ основного общего образования, образовательных программ среднего общего образования.

Предоставление оказания образовательных услуг осуществляется в соответствии с лицензией, выданной Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области от 25.05.2015 № 1538.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Колпашевский район». Функции и полномочия учредителя выполняет Управление образования Администрации Колпашевского района (далее – Учредитель, Управление образования).

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и замечания в деятельности Учреждения:**

**1. В части использования и результативности бюджетных средств на содержание учреждения:**

1.1. По результатам выездной проверки установлено неэффективное использование средств областного бюджета, выразившиеся в том, что приобретенное в декабре 2020 года оборудование (компьютер в сборе, проектор Casio XJ-V2, интерактивная доска 78’’ ActivBoard Touch Dry Erase 10 касаний) стоимостью 183 900 рублей не использовалось к моменту проверки на протяжении 6 месяцев. Оборудование находилось в закрытых заводских упаковках. Функциональную работоспособность не представилось возможным проверить. При этом согласно документации оборудование введено в эксплуатацию.

1.2. При предоставлении компенсации на питание обучающимся установлен единичный недостаток при оформлении документации.

**2. В части правомерности, обоснованности выплат сотрудникам и обучающимся учреждения:**

2.1. При формировании Порядка формирования системы оплаты труда и стимулирования работников МКОУ «ОСОШ» отсутствует ссылка на нормативно-правовые акты органов местного самоуправления, а именно:

- Постановление Администрации Колпашевского района от 01.12.2010 № 1464 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей образовательных учреждений»;

- Постановление Главы Колпашевского района от 10.12.2009 № 1326 «О введении новых систем оплаты труда в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования «Колпашевский район»»;

- Постановление Главы Колпашевского района от 28.08.2009 № 889 «Об утверждении Порядка формирования системы оплаты труда и стимулирования работников муниципальных общеобразовательных учреждений МО «Колпашевский район»».

2.2. На основании приказа МКОУ «ОСОШ» от 12.11.2020 № 237 «Об утверждении размера выплат персональной надбавки стимулирующего характера» заместителю директора, главному бухгалтеру произведена выплата персональной надбавки стимулирующего характера в общей сумме 14 850 рублей, однако указанный вид выплаты не предусмотрен в нормативно- правовых актах муниципального образования «Колпашевский район» для указанных должностей. Трудовыми договорами указанная выплата не предусмотрена, следовательно, персональная надбавка в сумме 14 850 рублей начислена необоснованно.

2.3. Приказами МКОУ «ОСОШ» установлена выплата персональной надбавки стимулирующего характера заведующему хозяйством, социальному педагогу. Название установленной выплаты отличается от наименования выплаты, установленной п.44.(49). Раздела 5 Порядка формирования системы оплаты труда и стимулирования работников МКОУ «ОСОШ», утвержденного приказом МКОУ «ОСОШ» от 15.02.2019 № 17. Согласно п. 44.(49). работникам общеобразовательных учреждений, в том числе заведующему хозяйством, социальному педагогу, устанавливается премия за выполнение особо важных и срочных работ. МКОУ «ОСОШ» приказ на выплату премии за выполнение особо важных и срочных работ не принимался. Таким образом, Учреждением произведены необоснованные расходы (не предусмотренные действующим Порядком формирования системы оплаты труда и стимулирования работников) в общей сумме 68 954,39 рублей.

2.4. При проверке правильности начисления вознаграждения за выполнение функции классного руководителя (за счет средств областного бюджета) и ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство в размере 5000 рублей (за счет федерального бюджета) установлено, что начисление указанных выплат производилось за разное количество дней. В результате сумма недополученных денежных средств по двум сотрудникам составила 1 175,12 рублей, излишне начислено двум сотрудникам 779,12 рублей.

2.5. При проверке правильности начисления премии за выполненную работу по итогам работы за месяц установлена переплата стимулирующих выплат в связи с превышением максимального количества баллов, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 7 456,47 рублей.

2.6. Представленные на проверку первичные документы (табель учета использования рабочего времени ф. 0504421, расчетная ведомость ф. 0504402, карточки-справки ф. 0504417) заполнены с нарушениями требований Приказа 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):

- при регистрации случаев отклонений ответственным за ведение табеля были применены условные обозначения, не предусмотренные нормативными документами Учреждения;

- в расчетных ведомостях (ф. 0504402), являющихся основанием для формирования журнала операций, имеются неверно заполненные суммы, не учтены изменения, внесенные приказом Минфина России от 15.06.2020 № 103н;

- в карточках-справках ф.0504417 не указываются предусмотренные унифицированной формой сведения, а именно:

- отсутствуют дата и номер приказа учреждения, на основании которого производятся соответствующие начисления;

- не указывается должность работника;

- не указывается размер заработной платы, «всего»;

- не указываются виды и суммы постоянных начислений на заработную плату, надбавок и доплат.

2.7. При проверке трудовых договоров установлено, что трудовые договоры оформлены с отклонением от требований ст. 57 Трудового кодекса РФ.

2.8. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации не утверждена форма расчетного листка о заработной плате работников.

**3. В отношении закупочной деятельности учреждения:**

3.1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в период отсутствия директора допускается использование его ЭЦП. Электронная подпись является аналогом собственноручной подписи, ответственность за исполнение которой лежит на её владельце. Федеральный Закон от 06 апреля 2011г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» не предполагает передачу права использования ЭЦП от ее владельца иному лицу.

3.2. В ходе проверки заключенных договоров (контрактов) установлено следующее:

- в нарушение части 1 пункта 3 статьи 3 Закона № 44-ФЗ устанавливалось условие о начале срока оказания услуг ранее даты заключения контракта (договора).

3.3. При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее:

- Договором от 10.01.2020 № 10/20 с ООО «Теплоконтроль» определен график оказания услуг с 01 января 2020г. по 31.12.2020г. Однако фактически услуги предоставлялись с января по май и с сентября по декабрь.

- Договором от 16.01.2020 № 8 с ООО «Профилактика» установлен график оказания услуг с даты заключения договора, ежемесячно согласно заявкам заказчика по 30.11.2020г. При этом услуги были предоставлены по 30.12.2020г., акты сдачи-приемки оказанных услуг - ежеквартально.

- Контрактом от 29.01.2020 № 182658 с ОАО «Киржачская типография» предусмотрено, что поставщик изготавливает и производит отгрузку продукции в адрес заказчика в соответствии со спецификацией в срок, не превышающий 14 рабочих дней с даты поступления гарантийного письма заказчика и подписанной скан-копии контракта на электронную почту поставщика с даты внесения оплаты/предоплаты на расчетный счет поставщика, указанный в контракте. При этом продукция поступила заказчику на основании товарной накладной № 182658 от 27.02.2020г., то есть на 6 календарных дней позже.

- Предметом договора от 04.03.2020 № УТЭИ-000461 с ООО «Эксперт-инфо» определено предоставление доступа к обновлениям Камин: расчет заработной платы. Версия 2.0 ПРОФ на 2020 год. Оплата произведена разовым единовременным платежом.

Распоряжением Администрации Колпашевского района от 18.12.2019 № 561 «О мерах по реализации решения Думы Колпашевского района от 25.11.2019 № 118 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2020 год» авансовые платежи в размере 100% на данные услуги не предусмотрены.

Согласно представленного счета на сумму 9 400 рублей исполнителем поставлен товар – Камин: Расчет заработной платы. Версия 2.0. ПРОФ. Доступ к обновлениям 2020г. в количестве 12 с единицей измерения – мес., а в акте выполненных работ (оказанных услуг) единицы измерения указаны в шт. В представленной документации единицы измерения не сопоставимы.Фактически оказанные услуги приняты заказчиком до момента оказания услуг.

Срок действия договора установлен до 01.02.2021 г., что противоречит абз. 1 п. 5 ст. 161 БК РФ.

В разделе 6 договора вместо слов «исполнитель», «заказчик» указаны «поставщик», «покупатель».

- По договору от 24.04.2020 № 22/2020 на поставку товара установлены несоответствия спецификации и товарной накладной № 4 от 30.04.2020 в части единиц измерения товаров.

3.4. В нарушение ст. 23 Закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки (далее – ИКЗ), указанный в контрактах (договорах), не соответствует ИКЗ, указанному в плане-графике.

3.5. Замечания по текстовой части контрактов (договоров):

- В договорах № 209 от 03.02.2020, № 208 от 25.02.2020, № 28/2020 от 07.09.2020 с ИП Антоновой И.В. содержится ссылка на документ (Постановление Главы администрации (Губернатора) Томской области от 26.04.2002 № 141 «О внесении изменений в постановление Главы администрации (Губернатора) области от 11.03.01 № 77 «О государственном регулировании наценки на продукцию (товары), реализуемую на предприятиях общественного питания при общеобразовательных школах, учебных заведениях начального, среднего и высшего профессионального образования»), утративший силу.

Место оказания услуг (г. Колпашево, ул. Кирова, д. 30, помещение столовой), указанное в договоре № 209 от 03.02.2020, не закреплено за МКОУ «ОСОШ». При этом п. 3.1.2 установлено, что заказчик обязан содержать помещение столовой и пищеблока в состоянии, отвечающем санитарно-гигиеническим, профилактическим, техническим, противопожарным и иным правилам, нормам и требованиям.

Согласно контрактам, заключенным с ИП Антоновой И.В., заказчик обязан утвердить меню, однако меню, представленные к материалам проверки, не утверждены заказчиком.

- По договору от 03.12.2020 № 8098, заключенного с ООО «УчСервис», в преамбуле контракта указана ссылка на п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, а фактически контракт заключен на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

**4. В части положений Учетной политики и документального оформления хозяйственных операций Учреждения:**

4.1. Состав Учетной политики Учреждения не в полной мере соответствует требованиям, установленным пунктом 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), пунктом 9 приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Приказ № 274н) и действующему законодательству по данному вопросу.

4.2. Учетная политика содержит ссылки на нормативно - правовые акты, утратившие силу.

4.3. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – приказ Минфина № 257н) не установлен порядок (правила, структура) присвоения инвентарных номеров объектам основных средств.

4.4. Положениями Учетной политики не закреплено, что амортизация на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, не начисляется (пункт 39 Приказа № 257н).

4.5. В рамках Учетной политики закреплены номера журналов операций. Установленный журнал операций по оплате труда под № 5 фактически Учреждением ведется под № 6.

4.6. Положениями Учетной политики не введены дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование (п.332 Инструкции № 157н). При этом представленными документами Учреждения указанные счета применяются.

4.7. Утвержденный Рабочий план счетов, применяемые номера счетов в бюджетном учете и составленная на его основе бюджетная отчетность несопоставимы.

4.8. Проводимый внутренний финансовый контроль в Учреждении не в полной мере соответствует положениям Учетной политики.

Проведенное контрольное мероприятие не является установленным объектом контроля и не отнесено к направлениям работы комиссии по внутреннему финансовому контролю.

Результаты проведенного мероприятия не отражены в пояснительной записке ф.0503160.

4.9. В нарушение пункта 9 Приказа № 274н Учреждением не установлены правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета.

4.10. В нарушение пункта 9 Приказа № 274н основные положения действующей учетной политики для целей бухгалтерского учета Учреждением в сети Интернет не размещались.

4.11. Установленная положениями Учетной политики форма «Профессиональное суждение бухгалтера» не определяет случаи её применения.

4.12. В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» директор учреждения является одновременно материально-ответственным лицом и председателем инвентаризационной комиссии.

**5. В части нарушений Федерального Закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Инструкции № 157н и других нормативных правовых актов, регулирующих бюджетный учет и отчетность:**

5.1. В нарушение пункта 333 Инструкции № 157н учет двух объектов стоимостью 568 636,79 рублей производился в отсутствии подтверждения стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

5.2. В нарушение п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ и учетной политики перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и обязательств проведена не в полном объеме.

5.3. В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ и пункта 11 Инструкции № 157н на основании представленных бухгалтерских документов установлены 10 случаев несвоевременного отражения операций в бухгалтерском учете на сумму 49 744,32 рублей.

5.4. В нарушение Приказа № 52н применяемые акты о приемке-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) на приобретенные основные средства не содержат кратких индивидуальных характеристик. Кроме того, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) не заполняется необходимая информация.

5.5. Утвержденной постоянно действующей комиссией по списанию активов произведено списание материалов в сумме 131 081,16 рублей.

По данным Табелей учета рабочего времени установлено, что председатель, члены комиссии по списанию и руководитель Учреждения находились в очередном оплачиваемом отпуске. Данный факт является основанием для признания результатов списания недействительными.

5.6. В нарушение Инструкции № 157н произведенные начисления и оплата единовременного денежного пособия детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 257 566 рублей осуществлены посредством счета 20600 «Расчеты по выданным авансам».

5.7. В нарушение п.53 Инструкции № 157н МКОУ произведено некорректное отражение на счете объекта основного средства стоимостью 57 053,89 рублей.

5.8. Не организован учет материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени (пункт 385 Инструкции № 157н).

5.9. Отражение в Главной книге и регистрах бюджетного учета за 2020 год материальной помощи на питание обучающихся, предусмотренной из средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», по КФСР 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» привело к нарушению пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 7, 44 и 61 Инструкции № 191н в части недостоверного представления бюджетной отчетности, а именно формы 0503127 и 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» на сумму 15 000 рублей.

5.10. Установлен факт несоответствия данных Главной книги, представленной форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в части Обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 21 июня 2021 года на 47 листах, который подписан руководителем Учреждения без возражений и пояснений.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со статьёй 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», директору МКОУ «ОСОШ» направлено представление (от 28.06.2021) с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, рассмотреть вопрос о возможности привлечения к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Руководитель Учреждения, рассмотрев представление Счетной палаты, сообщил, что проведена работа по устранению нарушений и недостатков, а также на недопущение их в дальнейшей работе. МКОУ «ОСОШ» разработан план мероприятий, направленный на обеспечение контроля за соблюдением бюджетного, трудового законодательства, Федеральных Законов № 44-ФЗ, 402-ФЗ, приказов Министерства финансов РФ, регулирующих бюджетный учет и отчетность.

Предпринимаются необходимые меры по возврату в бюджет необоснованно выплаченных бюджетных средств, внесению необходимых изменений в локальные акты и Учетную политику Учреждения.

В отношении главного бухгалтера МКОУ применена мера дисциплинарного взыскания в виде замечания.

По результатам контрольного мероприятия И.о.Начальника Управления образования Администрации Колпашевского района направлено информационное письмо (от 28.06.2021) о необходимости рассмотрения изложенных фактов, принятия необходимых управленческих решений и соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

Результаты проведенного мероприятия Управлением образования рассмотрены на тарификационной комиссии, по решению которой снижена оценка результатов деятельности учреждения за июнь 2021 года на 50 баллов, руководителю МКОУ «ОСОШ» установлен наименьший размер премии в июле.

Принято решение о возврате в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» необоснованно выплаченной персональной надбавки на сумму 14 850 рублей и излишне начисленного и выплаченного за счет средств областного бюджета ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство в сумме 779,12 рублей.

В целях предотвращения установленных фактов до подведомственных учреждений доведена информация о результатах проведенного контрольного мероприятия.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных (должность ответственного исполнителя (подпись) (инициалы, фамилия)

Счетной палаты Колпашевского района)