**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**Объект контрольного мероприятия**:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Верхнеуфтюгская средняя школа им. Д.И. Плакидина».

**Основание для проведения**:

Положение о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Красноборский муниципальный район», план работы контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Красноборский муниципальный район» на 2023 год.

**Наименование (тема) мероприятия**:

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета и внебюджетных средств МБОУ «Верхнеуфтюгская средняя школа им. Д.И. Плакидина» за период 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

**Цели и задачи мероприятия**:

-контроль за соблюдением законодательства РФ при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованности в соответствии с утвержденными нормативами и сметами.

**Объем проверенных бюджетных средств** составил 41023,5 тыс. рублей.

**Нарушения и недостатки, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

1. В нарушение п. 38 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н (с учетом изменений и дополнений) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» графа 4 Отчета (ф. 0503737) данных бухгалтерской отчетности не соответствует, показателям уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. При проверке годового отчета за 2022 год установлено несоответствие данных первичного учета данным аналитического учета (по приносящей доход деятельности) в сумме 158091,66 руб.

2. В нарушение п. 15 Приказа N 86 н утвержденного Минфином РФ муниципальное задание на 2022 год, размещено Учреждением в сети Интернет с нарушением сроков.

3. В нарушение п.8 ст.16 Федерального закона № 44 ФЗ план- график не приведен в соответствие в связи с изменением показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения от 23.06.2022 года и от 05.09.2022 года.

4. В нарушение с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, в Учреждении не проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на отчетные даты.

5. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, имеются случаи отсутствия подписей директора Учреждения в контрактах (договорах) на поставку товаров, оказания работ (услуг) данное нарушение отслеживается на протяжение всего проверяемого периода.

6. Проверкой установлено, что в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, расчеты с организацией ООО «ТД Айсбери», ИП Кабаков Е.Л., ООО «ЭкоИнтегратор», АО «Е-Паблиш», ИП Плахотнюк С.А., ИП Шабалин А.В. произведены на основании копий первичных документов (Договор, счет (счет- фактура), товарная накладная).

7. В нарушение п.11. Приказа от 01.12.2010 года № 157н в журналах операций № 4, на протяжении всего проверяемого периода, не указано количество листов приложений.

8. В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402 - ФЗ остатки денежных средств по журналу операций №2 не соответствовали остаткам денежных средств главной книги в сумме 3671,95 руб.

9. В нарушение приказа «Об учетной политике Учреждения» (приложение№ 13) получение наличных денег производилось сотрудникам занимающих должности не включенные в Перечень должностных лиц, имеющих право на получения денежных средств под отчет на хозяйственные цели — Директор, главный бухгалтер, ведущий бухгалтер, водитель, учитель. Данное нарушение имеет системный характер и отслеживается на протяжении всего 2022 года.

10. В нарушение ст.10 Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н в авансовых отчетах допускаются исправления с применением штриха.

11. В нарушение ст.9 закона № 402-ФЗ к а/о №37 от 26.08.2022 года Смирнова А.В. в качестве подтверждающих расходы документов, приложена товарная накладная на сумму 45400,00 рублей. Товарная накладная не является документом, который доказывает целевое использование средств при подтверждении расходов по авансовому отчету. В соответствии с нормами Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 23.12.2020) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" контрольно-кассовая техника применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов пользователь обязан выдать кассовый чек.

12. По а/о № 44 от 03.10.2022 года Журавлевой А.А. неправомерно приняты к оплате ж/д билеты, тип вагона –купейный, класс обслуживания 2Э, в перечень оплаченных услуг которого входит бельё постельное, предоставление питания, санитарных принадлежностей, прессы. Согласно п. 3. Порядка компенсации подлежат фактические расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно к месту постоянного жительства (месту пребывания), подтвержденные проездными документами (включая оплату услуг по оформлению проездных документов) железнодорожным транспортом - не выше стоимости проезда в купейном вагоне, включая предоставление постельных принадлежностей. Сумма 553,00 руб. является не правомерной и подлежит возврату в бюджет муниципального района.

13. По а/о № 59 от 14.12.2022 года Осиповой В.С. неправомерно приняты к оплате ж/д билеты, тип вагона –купейный, класс обслуживания 2Э, в перечень оплаченных услуг которого входит бельё постельное, предоставление питания, санитарных принадлежностей, прессы. Согласно п. 3. Порядка компенсации подлежат фактические расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно к месту постоянного жительства (месту пребывания), подтвержденные проездными документами (включая оплату услуг по оформлению проездных документов) железнодорожным транспортом - не выше стоимости проезда в купейном вагоне, включая предоставление постельных принадлежностей. Сумма 1316,00 руб. является не правомерной и подлежит возврату в бюджет муниципального района.

14. В нарушение п. 117, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н оборотные ведомости по основным средствам не ведутся в разрезе материально-ответственных лиц.

15. В нарушение приложения №11 к приказу «Об учетной политики» инвентаризация основных средств Учреждением в 2022 году не проводилась.

16. Согласно пункту 9 Приказа Минфина N 33 н утвержденного 25.03.2011 года бухгалтерская отчетность составляется: на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Проверкой установлено, что данные по остаткам материальных запасов по Главной книге не соответствуют формам отчетности за 2022 года, что является фактом недостоверной отчетности в сумме 638581,16 руб.

17. В нарушение ст. 9,10 Федерального закона №402 ФЗ имеются случаи отсутствия подписей Руководителя Учреждения, Главного бухгалтера, а также членов комиссии в:

- Актах на списание материальных запасов (ф.0504230);

-Накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102);

-Актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

18. В нарушение п. 117, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н оборотные ведомости по материальным запасам не ведутся в разрезе материально-ответственных лиц.

19. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журналах операций №7 не указывается количество приложений. Данное нарушение имеет системный характер и отслеживается на протяжении всего проверяемого периода.

20. В нарушение статьи 9 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете», оправдательные документы подтверждающие обоснованность проведенных операций, в Учреждение отсутствуют. Проверкой установлено, что норма списания бензина и дизельного топлива для нужд Учреждения не установлена приказом «Об учетной политике Учреждения».

21. В нарушение статьи 48 ТК РФ Учреждение использовало в 2022 году недействительный коллективный договор (действие коллективного договора распространяется на отношения, возникшие в декабре 2015 года на срок не более трёх лет).

22. Имеются случаи отсутствия подписей работниках в тарификационных списках.

 23. Приказы составлены без учета норм и правил делопроизводства и содержат технические ошибки, которые носят системный характер. Практически все приказы не доводятся до сотрудников Учреждения, нет ознакомительной подписи сотрудников в приказах, нарушение носит системный характер.

24. В нарушение абзаца 2 пункта 4.3 Примерного отраслевого положения, Положения об оплате труда работников МБОУ «Верхнеуфтюгская средняя школа им. Д.И. Плакидина» Григорчук И.И. неправомерно начислена премиальная выплата по итогам работы на основании приказов директора за ноябрь и декабрь 2022 года, должность Учитель относится к основному персоналу, следовательно, работник не имеет права на получение данного вида выплат. Сумма не правомерных выплат составила в сумме 16490,00 руб. (с учетом отчислений 21469,98 руб.)

25. В нарушение абзаца 2 пункта 4.3 Примерного отраслевого положения, Положения об оплате труда работников МБОУ «Верхнеуфтюгская средняя школа им. Д.И. Плакидина» Михайловой О.П. неправомерно начислена премиальная выплата по итогам работы на основании приказов директора за март и декабрь 2022 года, должность воспитатель относится к основному персоналу, следовательно, работник не имеет права на получение данного вида выплат. Сумма неправомерных выплат составила 10527,84 руб. (с учетом отчислений 13707,25 руб.)

По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 1465120,20 руб., в том числе:

-неправомерные расходы 435983,80 руб.;

-неэффективное расходование бюджетных средств 20728,37 руб.;

-необоснованные расходы 204362,02 руб.;

-искажение данных бухгалтерского учета 800354,03 руб.;

-переплата 3691,98 руб.

**Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия:**

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена временно исполняющему обязанности главы МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».