**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**Объект контрольного мероприятия**:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Куликовская средняя школа»

**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 «Куликовская средняя школа» 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 66397,9 тыс. рублей.

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

1. **В нарушение ст.9 Федерального закона №402 ФЗ** в инвентаризационной описи наличных денежных средств, на протяжении всего проверяемого периода, отсутствует подпись главного бухгалтера.

2. **В нарушение п.11. Приказа от 01.12.2010 года № 157н** в журналах операций № 2, на протяжении всего проверяемого периода, не указано количество листов приложений.

**3. 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.

4. В **нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ,** расчеты с организацией **ИП Кабаков Е.Л., ИП Кабаков Л.В.** произведены на основании копий первичных документов (Кабаков Е.Л. счет- фактура №33 от 22.03.2022, товарная накладная №91 от 22.03.2022 года, ИП Кабаков Л.В. счет — фактура №4272 от 08.12.2022 года, товарная накладная №7115 от 08.12.2022 года, счет — фактура №4455 от 17.12.2022 года, товарная накладная №7418 от 17.12.2022 года ).

**5. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ** в журналах операций №3 не указывается количество листов приложений. Данное нарушение имеет системный характер и отслеживается на протяжении всего проверяемого периода.

6. Проверкой правильности заполнения авансовых отчетов установлено **нарушение Приказа Минфина РФ от 30.13.2015 N 52н** , а именно на оборотной стороне авансовых отчетов не заполнены графы сумма расходов по отчету, сумма расходов принятая к учету, имеются случаи не заполнения даты документа.

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

 8. По авансовому отчету №15 от 18.02.2022 года Жгилева Е.Е. принята к учету сумма за израсходованный бензин согласно фактическому расходу 115 л\* 55,09 руб.=6335,35 руб., однако согласно норме списания топлива на автомобиль, на котором осуществлялся проезд в командировку расход по норме составил 90,28л\*55,09 руб.=4971,87 руб. Сумма неправомерного расходования составила 1363,48 руб.

По авансовому отчету №79 от 21.11.2022 года Жгилева Е.Е. принята к учету сумма за израсходованный бензин согласно фактическому расходу 125 л\* 59,30 руб.=7412,50 руб., однако согласно норме списания топлива на автомобиль, на котором осуществлялся проезд в командировку расход по норме составил 90,28л\*59,30 руб.=5353,60 руб. Сумма неправомерного расходования составила 2058,90 руб.

**9. В нарушение** Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств:

- имеются случаи не заполнения сведений об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное);

-имеются случаи не заполнения краткой индивидуальной характеристики объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

10. В **нарушение**  Приказа Минфина N 52н в актах на списание материальных запасов (ф.0504230) не заполняется графа 8 «Направление расходования (причина списания)», данное нарушение имеет систематический характер и отслеживается на протяжении всего проверяемого периода.

11. В нарушение ст. 9,10 Федерального закона №402 ФЗ на протяжении всего проверяемого периода **отсутствуют подписи** **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).

**12. В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402 — ФЗ,** списание ГСМ Учреждением происходило не своевременно. Так в течении 2022 года бензин был списан один раз, в июне 2022 года, согласно путевым листам за период с апреля 2022 года по май 2022 года. Кроме этого, актами о списании материальных запасов №44 от 16.09.2022 года, №62 от 06.12.2022 года, №65 от 06.12.2022 года списан бензин в количестве 339,48 литра на сумму 16192,50 рублей, однако для каких целей израсходован бензин в актах не указано, а так же документально не подтверждено. Данные расходы в сумме 16192,50 рублей являются необоснованными.

13. В нарушение ст. 11 Федерального закона №402-ФЗ снятие остатков бензина (инвентаризация) ГСМ в проверяемом периоде не проводилась.

14. **В нарушение Распоряжения** главы администрации МО «Красноборский муниципальный район» от 08.12.2006 г. № 421р «Об утверждении методики расчетов на определение норм потребления древесного и угольного топлива для централизованного отопления муниципальной собственности» списание дров производилось по факту использования, а не согласно методике.

По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 1032029,21 руб., в том числе:

-неправомерные расходы 1011260,52 руб.;

-неэффективное расходование бюджетных средств 4576,19 руб.;

-необоснованные расходы 16192,50 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».