**Информация**

**по итогам контрольного мероприятия**

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Усть-Коксинская средняя общеобразовательная школа»

КСО МО «Усть-Коксинский район» РА в соответствии с планом работы на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Усть-Коксинская средняя общеобразовательная школа» в муниципальном бюджетном учреждение «Усть-Коксинская средняя общеобразовательная школа»

По результатам контрольного мероприятия,проведенного выборочным методом, установлено следующее.

 *Нарушение порядка формирования муниципального задания*

В нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на 2016 год, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не содержит показатели, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

Показатели качества муниципальных услуг рассчитываются по числу обучающихся, таким образом, установленные показатели не зависят от качества предоставления муниципальной услуги, показатели, характеризующие объем предоставления муниципальной услуги, дублируют числовые показатели, характеризующие качество предоставления муниципальной услуги – «число обучающихся».

Все вышеизложенное свидетельствует об отсутствии четкого механизма формирования показателей муниципального задания для проверяемого учреждения и, как следствие, формальном подходе к его формированию.

В нарушение п. 9. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утверждённого постановлением администрации МО «Усть-Коксинский район» от 06.10.2015 № 611 объём субсидий на выполнение муниципального задания на 2016 год, на 2017 год представлен без расчёта объема нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества СОШ. Объем финансового обеспечения производился по фактическим расходам отчетного года.

В нарушение требований ст. 69.2. БК РФ, п. 41 Положения № 611 учредитель не осуществлял контроль за выполнением муниципального задания.

*Нарушение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности*

В нарушение п.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА, учрежденного постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 24.08.2011 № 1088-1 и п. 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования и молодежной политики администрации МО «Усть-Коксинский район» РА, который утверждён приказом Управления образования от 29.12.2016 № 518/1 планы финансово-хозяйственной деятельности СОШ утверждены начальником Управления образования на 2015 год, на 2017 год (на 1 финансовый год), а не на финансовый год и плановый период.

В нарушение норм п. 4 Порядка № 1088-1, п. 8, п. 12 Порядка № 518/1 в текстовой (описательной) части плана на 2016 год, на 2017 год не заполнены соответствующие пункты планов, в том числе отсутствует информация о цели деятельности учреждения (подразделения), видах деятельности учреждения (подразделения), отсутствует перечень услуг (работ), осуществляемых, в том числе на платной основе, показатели по поступлениям и выплатам ПФХД СОШ не соответствуют суммам субсидий, указанных в соглашениях, не выделены в отдельные графы: объем поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, объем субсидий на иные цели, отсутствуют сведения об операциях с целевыми субсидиями по подразделениям, которые должны выделяться отдельной формой.

*Нарушены требования ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,* *п. 6* *Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н*, отсутствует учетная политика МБОУ «Усть-Коксинская СОШ», которая является основополагающим элементом учетного процесса, отражает особенности работы учреждения по аспектам, не урегулированным нормативно либо по тем, в отношении которых законодательно предоставлено право выбора.

Отсутствие учетной политики приводит к риску допустить грубые нарушения как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

*Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.*

Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства предусмотрен Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Кассовые операции за 2015 и 2016 годы оформлены приходными (ф. 03010001) и расходными (ф. 0310002) кассовыми ордерами *с нарушением требований* *п. 7; 8 Инструкцией N 157н, пунктов 4,3; 5; 5.1; 6; 6.1; 6.3 Указания № 3210-У на общую сумму 6 569,14 тыс. рублей*. Прием и выдача наличных денежных средств в учреждении производились по приходным кассовым ордерам и расходным кассовым ордерам без подписи руководителя, главного бухгалтера, кассира и лиц, получавших денежные средства под отчет, выдача денежных средств в под отчет выдавалась без письменного заявления получателя, на котором обязательно должна стоять разрешительная подпись директора, указываться назначение аванса и срок, на который он выдается.

В нарушение п. 11 Инструкции № 157н первичные кассовые документы за 2015 год подшиты не в хронологическом порядке, за 2016 год кассовые документы не подшиты.

Проверкой установлено отсутствие ряда ПКО и РКО за 2015 год, в 2016 году нет кассовых документов за ноябрь и декабрь, за проверяемый период 2017 года (январь - май) кассовые документы отсутствуют, при этом за указанные периоды с лицевого счета СОШ производилось списание денежных средств по заявкам на получение наличных денег. За все проверяемы годы не велся регистр бюджетного учета Журнал операций по счету "Касса", что является нарушением требований п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ.

Среди кассовых документов, КСО обнаружены приходные кассовые ордера (родительская плата за питание) без номеров (первый ПКО датирован 11.11.2015 последний 13.07.2016, всего их установлено в количестве 208 штук, неучтенные платежные ведомости без номеров с подписями получателей денежных средств за май 2016г. на сумму 3,00 тыс. рублей, за июнь 2016г. на сумму 5,25 тыс. рублей и 12,80 тыс. рублей и денежная наличность в сумме 2,45 тыс. рублей - четыре купюры номиналом 0,50 тыс. рублей, четыре купюры номиналом 0,10 тыс. рублей, одна купюра номиналом 0,05 тыс. рублей.

По открывшимся фактам председателем КСО были вызваны и в присутствии вызванных и.о. директора СОШ Бочкаревой И.Н., руководителя МКУ «ЦОДОСО» Беловой Т.А., лейтенанта полиции Восканяна А.У. был составлен Акт по фактам выявленных нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий от 02.08.2017 года, денежная сумма в размере 2,45 тыс. рублей была передана и.о. директора Бочкаревой И.Н. на хранение до разбирательств органами полиции.

В нарушение [Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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"](http://base.garant.ru/70951956/#text) в учреждении не ведется Кассовая книга (ф.0504514), которая применяется для учета движения денежных средств в кассе учреждения и операций с ними.

В учреждении распечатаны листы кассовой книги и подшиты к первичным кассовым документам за дни, когда происходило движение денежных средств. Проверка кассовых листов выявила нарушение п. 4.6 Указания № 3210-У по остатку денежных средств на начало и конец дня, так касса за 02.02.2015г. лист № 1 имеет нулевой остаток на конец дня, в следующем отчете за 10.02.2015г. лист № 2 на начало дня появляется остаток в сумме 2,84 тыс. рублей, то есть записи в кассовый отчет вносились без сверки с данными кассовых документов.

Нарушались нормы требований п. 6.3 Указаний № 3210-У, п. 213 Инструкции № 157н, денежные средства под отчет выдавались без письменного заявления подотчетного лица, в котором должна быть указана информация о назначении аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срока, на который он выдается.

В представленных Авансовых отчетах в *нарушение требований ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 157* отсутствуют даты утверждения авансовых отчетов, отражение бухгалтерских проводок, даты, номера, наименования подтверждающих документов принятых к учету, подписи подотчетных лиц.

Установлены неправомерные перечислениякомпенсационных выплат по возмещению командировочных расходов без оправдательных документов запроживание в *сумме 2,50 тыс. рублей*,суточныев *сумме 0,30 тыс. рублей*, проезд в *сумме 1,76 тыс. рублей* и *неправомерная выдача денежных средств* по РКО № 4 в сумме *1, 92 тыс. рублей*, по РКО № 5 в сумме *2,81тыс. рублей*.

*Искажение бухгалтерской отчётности.*

Согласно отчета кассира (лист № 40) от 29.12.2015г. на конец 2015 года в кассе остался неиспользованный остаток денежных средств в сумме 3,40 тыс. рублей, который числится на начала 2016 года, о чем свидетельствует кассовый отчет лист № 1 от 09.02.2016г., в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2016г., остаток на начало года по коду строки 177 (счет Касса (020134000)) нулевой, то есть выявлено искажение бухгалтерской отчетности.

Согласно представленным проверке документам, Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) и Главной книги учреждения неиспользованный остаток средств на 01.01.2016 года по видам деятельности составляет:

- от приносящей доход деятельности по счету 2.201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» - в Балансе по состоянию на 01.01.2016 г. отражен нулевой остаток, по данным Главной книги – «-» 234,79 тыс. рублей, искажение более чем на 10 %;

- на выполнение государственного (муниципального) задания показатели счета 4.201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в Балансе по состоянию на 01.01.2016 г. числится остаток неиспользованных средств в сумме 354,70 тыс. рублей, по данным Главной книги – 772,53 тыс. рублей, искажение более чем на 10 %;

- деятельности с целевыми средствами данные счета 5.201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в Балансе по состоянию на 01.01.2016 г. остатка средств по деятельности с целевыми средствами не числится, по данным Главной книги остаток в сумме 86,63 тыс. рублей, искажение более чем на 10 %;

На 01.01.2017 г.

- от приносящей доход деятельности по счету 2.201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в Балансе по состоянию на 01.01.2017 г. числился остаток неиспользованных средств от приносящей доход деятельности в сумме 2,00 тыс. рублей, по данным Главной книги – «-» 2 366,76 тыс. рублей, кредитовый остаток по счету 0.201.11 недопустим, искажение более чем на 10 %;

- средства во временном распоряжении по счету 3.201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в Балансе по состоянию на 01.01.2017 г. числился остаток неиспользованных средств во временном распоряжении в сумме 82,05 тыс. рублей, в Главной книге по состоянию на 01.01.2017 г. остаток нулевой, искажение более чем на 10 %;

- на выполнение государственного (муниципального) задания показатели счета 4.201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в Балансе по состоянию на 01.01.2017 г. числился остаток неиспользованных средств в сумме 1 363,47 тыс. рублей, по данным Главной книги – «-» 17 453,67 тыс. рублей, искажение более чем на 10 %;

- деятельности с целевыми средствами данные счета 5.201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в Балансе по состоянию на 01.01.2017 г. остатка средств равен 93,71 тыс. рублей, по данным Главной книги остаток в сумме 4 014,30 тыс. рублей, искажение более чем на 10 %.

*Нарушение норм трудового законодательства и иных нормативных правовых и локальных актов, содержащих нормы трудового права*

Проверка правильности составления штатного расписания установила следующее, в СОШ формировались штатные расписания по каждому филиалу, по группам должностей, что явилось нарушением норм установленных:

- п. 19, п. 35 Единых рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений (далее – Единых рекомендаций) на 2015 год, утверждены решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2014, протокол N 11;

- п. 19, п. 34 Единых рекомендаций на 2016 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015, протокол N 12;

- п. 19, п. 34 Единых рекомендаций на 2017 год утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2016, протокол N 11;

- п. 10 Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 N 583 (далее – Положение № 583). Штатное расписание учреждения утверждается руководителем учреждения и включает в себя все должности служащих (профессии рабочих) данного учреждения, и формируется единое штатное расписание в учреждении независимо от того, к каким видам экономической деятельности относятся структурные подразделения учреждения.

- раздела 1 Постановления Госкомстата № 1.

Штатные расписания филиалов не утверждены приказами директора СОШ.

Проверка штатных расписаний за 2015, 2016, 2017 годы показала нарушение норм, ст. 57 ТК РФ, Приказа № 761н, в штатных расписаниях СОШ нет должностей «Преподаватель» и/или «Учитель», указанные должности должны быть указаны в штатном расписании, так как им выплачивается должностной оклад.

Нарушен п. 42, п. 43 Положения об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Усть-Коксинская общеобразовательная школа», утверждено приказом директора от 25.05.2011 № 145, в части начисления выплат стимулирующего характера без соответствующих приказов на общую сумму 113,11 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия общая сумма нарушений составила 43 422,96 тыс. рублей, в том числе по классификации:

 - неправомерные – 122,40 тыс. рублей, выразившиеся в выплатах надбавок и выдачи денежных средств без наличия правовых оснований;

- прочие нарушения – 43 300,56 тыс. рублей, выразившиеся в нарушении Закона № 402-ФЗ, трудового законодательства, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Алтай, муниципального образования «Усть-Коксинский район».

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Усть-Коксинская средняя общеобразовательная школа» направлен и.о. Главы МО «Усть-Коксинский район».

Направлено представление в МБОУ «Усть-Коксинская СОШ» для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Акт и Отчет о результатах проверки переданы в Прокуратуру Усть-Коксинского района для сведения.