**Информация**

**по итогам контрольного мероприятия**

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

КСО МО «Усть-Коксинский район» РА в соответствии с планом работы на 2017 и 2018 годы проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Катандинская средняя общеобразовательная школа».

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

Со стороны учредителя, Управления образования и молодежной политики администрации МО «Усть-Коксинский район», установлено нарушение порядка формирования муниципального задания:

- показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, установленные в муниципальном задании на 2016 год, не позволяют оценить достижение запланированных результатов муниципальной услуги, оценить качественное исполнение муниципальной услуги по соответствующим направлениям, а показатели, характеризующие объем муниципальных услуг в муниципальном задании для учреждения отсутствуют;

- нарушен пункт 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, не производился расчет объемов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества учреждения Управлением образования. Объем финансового обеспечения производился по фактическим расходам отчетного года;

- в нарушение требований ст. 69.2. БК РФ, п. 41 Положения № 611 со стороны учредителя – Управления образования не организован контроль за выполнением муниципального задания.

МБОУ «Катандинская СОШ» нарушен порядок регистрации юридического лица.

Нарушены требования ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». На сайте Федеральной налоговой службы размещены недостоверные сведения о юридическом лице Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Катандинская средняя общеобразовательная школа» имени Героя Советского Союза Пимена Николаевича Наговицина, указана неверная информация об учредителях юридического лица, отсутствует информация о филиале.

*Установлены нарушения по плану финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Катандинская СОШ», в ПФХД неверно отражены источники и объемы доходов и расходов, общая сумма нарушений составила 17 817,89 тыс. рублей.*

Нарушены требования ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [п. 6](consultantplus://offline/ref=B05F3646028210221EE8E4B6AD5145E3C9BFBE7B60EA640FC41654FA8691F2F73182B1DC019204DCn9K5E) 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 учреждения, которая является основополагающим элементом учетного процесса и отражает особенности работы учреждения по аспектам, не урегулированным нормативно либо по тем, в отношении которых законодательно предоставлено право выбора.

Нарушение порядка ведения банковских операций*.*

В нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ в учреждении отсутствует Журнал операций с безналичными денежными средствами, то есть нарушено правило отражения фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета, документах, в которых содержатся систематизация и накопление информации на основе принятых к учету первичных документов для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Нарушение порядка расчетов с подотчетными лицами.

Проверка первичных учетных документов за 2015 год принятых к бухгалтерскому учету выявила нарушение ч. 2 ст. 9 Закона № 402–ФЗ, [п. 7](consultantplus://offline/ref=96172812C133908B2665A32B57BF23435AC3C03A37DD7E8B8F971EBA615DE36A9454679DAA3E3E86D5O3H) Инструкции N 157н в сумме 20,00 тыс. рублей, а именно к бухгалтерскому учету были приняты справки, выданные председателем ТСЖ, на возмещение расходов за проживание. Принятые к бухгалтерскому учету справки ТСЖ не могут служить основанием для документального подтверждения расходов.

В регистре бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» не отражен кредитовый остаток на начало 2015 года по счету 4.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 35,89 тыс. рублей.

Допущено искажение бухгалтерской отчетности между кодами вида финансового обеспечения (далее - КФО) 4 –«Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» и КФО 5 –«Субсидии на иные цели», кроме того по данным Журнала операций расчетов с подотчетными лицами на конец отчетного 2015 года образовалась кредиторская задолженность по счету 0.208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» в сумме 5,72 тыс. рублей, которая не нашла отражения в бухгалтерской отчетности за 2015 год.

Нарушены требования по оформлению фактов хозяйственной жизни Учреждения первичными учетными документами в 2015 году, допущено искажение бухгалтерского учета, что приводит к нарушению части 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение [требований](consultantplus://offline/ref=96E3D737239E2A97AE01C486139DDB56D9E4978D77403638ABBC4C96EF88B262E7B2594025504936oAb0E) к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности». Однако, в связи с тем, что срок давности привлечения к административной ответственностипо статье 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение [требований](consultantplus://offline/ref=96E3D737239E2A97AE01C486139DDB56D9E4978D77403638ABBC4C96EF88B262E7B2594025504936oAb0E) к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» составляет 2 года, применить меры ответственности за указанное нарушение не представляется возможным.

Установлено нарушение по учету и списанию ГСМ, путевые листы оформляются с нарушением требований порядка заполнения путевого листа утвержденного приказом Минтранса России от 18.09.2008 года № 152 - в них не указывается движение горючего, нет расчетов по пройденному километражу. В бухгалтерском учете не отражается движение (принятие, списание) ГСМ.

По письменному объяснению Бедюровой Т.Л., в проверяемом периоде являлась главным бухгалтером учреждения, денежные средства для приобретения ГСМ в учреждении не выделяются. При использовании легкового автомобиля ГАЗ 31105 для служебных целей заправка производится на личные денежные средства сотрудников учреждения. Автобус ПАЗ 32053 используется для подвоза детей в школу в зимний период и выезда детей на спортивные мероприятия, ГСМ для заправки автобуса приобретается на личные средства родителей.

Таким образом, в учреждении допущено нарушение п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, то есть учет ГСМ необходимо вести в соответствии с действующим законодательством. ГСМ, независимо от способов его оплаты, должен учитываться в составе материальных запасов, его списание должно быть нормировано и документально оформлено.

*В целом нарушения по Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» составили сумму 266,34 тыс. рублей.*

*Контрольно-счетным органом установлены нарушения норм трудового законодательства и иных нормативных правовых и локальных актов, содержащих нормы трудового права на общую сумму 2 095,34 тыс. рублей, в том числе 290,56 тыс. рублей неправомерное завышение фонда оплаты труда и начисление надбавок без наличия правовых оснований.*

Не разработано положение по оплате труда работников, занимающих должности служащих, работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих.

В нарушение ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации, в штатном расписании отсутствуют должности, по которым заключены трудовые договоры.

Нарушение Постановления Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 3 октября 1986 г. N 387/22-78. Завышены и не прописаны в коллективном договоре размеры доплат по специальной оценке условий труда.

Нарушен п. 23, п. 24 гл. 6 Положения по оплате труда. Неправомерно завышены оклады заместителей директора и главного бухгалтера.

Наименования профессий и должностей в Учреждении не соответствуют: - Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов; - Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих; - Единому тарифно-квалификационному справочнику работ и профессий рабочих.

В нарушение п. 27 и п. 29 Положения об оплате труда установлены доплаты и осуществлены выплаты стимулирующего характера без соответствующих приказов.

Выборочной проверкой установлено необоснованное начисление и выплата директору МБОУ «Катандинская СОШ» и главному бухгалтеру МБОУ «Катандинская СОШ» средств в сумме 46,18 тыс. рублей.

*Установлено нарушение соблюдения законодательства о закупках товаров, работ, услуг на общую сумму 1 795,00 тыс. рублей.*

В нарушение [части 6 статьи 38](consultantplus://offline/ref=167342EAC0B8489EA2A1FCE953E9218C78D5E73DE6C99B0394102B893D6EC96E91399C23B5E18B6DQ8uFG) Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ назначенный контрактный управляющий не имеет подтверждающих документов о наличие профессионального образования (среднего или высшего) в сфере закупок.

В нарушение части 5 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ комиссия сформирована из лиц, не прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

В нарушение ст. 21Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2015 год на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг – [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) не опубликован.

В нарушение п. 10 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в учреждении нет документа утверждающего план-график на 2016 год и нет соответствующих приказов на внесение изменений в план-график.

Данные плана-графика МБОУ «Катандинская СОШ», размещенные на официальном сайте, не соответствуют данным плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения

В нарушение требований [п. 2, п. 3 ч. 2 ст. 25](consultantplus://offline/ref=7D083AFCA23F067458A5DD6C49D9B2606D0CA00E2C726AD6D6EA36480F409AAA8AA557C95C213CEDd4g5D) Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в соглашении от 01.06.2015 г. и в соглашении от 11.11.2016 № 1 не указаны: место, условия и сроки (периоды) поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг в отношении каждого заказчика; начальные (максимальные) цены контрактов каждого заказчика и обоснование таких цен соответствующим заказчиком.

В нарушение ч. 5 ст. 25 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и п. 4 Правил проведения совместных торгов в плане-графике за 2016 год отсутствуют сведения о наименовании организатора совместных аукционов.

В нарушение требований п. 2 ст. 54 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ муниципальный контракт от 30.11.2016 г. № 3/0377300034116000019 заключен с нарушением установленного срока на 8 дней.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом составлен Акт проверки «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Катандинская средняя общеобразовательная школа» от 26.01.2018 № 1. Акт контрольного мероприятия подписан директором МБОУ «Катандинская СОШ» с возражениями.

### Возражения по акту от 26.01.2018 № 1 Контрольно-счетным органом приняты частично, в результате чего в МБОУ «Катандинская СОШ» было направлено заключение на возражения к акту по результатам контрольного мероприятия и Представление.