**Информация о контрольном мероприятии**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 6» с. Самарка за 2021 год»**

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1.1. Плана работы Контрольно-счетного комитета Чугуевского муниципального округа на 2022 год; приказа финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа от 22 декабря 2021 года № 67 «Об утверждении плана проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа контрольных мероприятий на 2022 год» в период с 01 февраля по 28 февраля 2022 года.

Объект проверки: Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 6» с. Самарка (далее – МКОУ «СОШ № 6», Учреждение).

Проверенный период деятельности: 2021 год.

Предмет контрольного мероприятия: положение об оплате труда, штатное расписание, трудовые договоры, личные дела работников, табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, иные документы, обосновывающие начисление заработной платы.

Вопросы контрольного мероприятия**:**

1. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, анализ ее исполнения;

2.Организация и ведение бухгалтерского учета и составления отчетности:

3. кассовые и банковские операции;

4. расчеты по оплате труда;

5. расчеты с поставщиками и подрядчиками;

6. учет нефинансовых активов, включая учет на забалансовых счетах;

7. достоверность бюджетной отчетности.

 8. Соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг:

 9. организация закупок;

 10. планирование закупок;

 11. осуществление закупок.

По результатам контрольного мероприятия выявлен ряд нарушений и недостатков, изложенных в акте № 1 от 28.02.2022, в том числе:

**1. Нарушения:**

1.1. В нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в утвержденное штатное расписание на 2021-2022 годы не вносились изменения, связанные с изменением размеров минимальных окладов педагогических работников и работников (за исключением педагогических);

1.2. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету принимались документы (табеля учета использования рабочего времени ф. 0504421; записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ф. 0504425):

- при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа (подписи должностных лиц МКУ «ЦООУ», ответственных за правильность оформления первичных учетных документов);

- с арифметическими ошибками (табеля учета использования рабочего времени);

1.3. В нарушение статьи 136 Трудового Кодекса РФ выплата заработной платы за первую половину месяца работникам МКОУ «СОШ № 6» производилась фиксированной суммой, а не за фактически отработанное время;

1.4. При проверке правильности начисления заработной платы работникам МКОУ «СОШ № 6» выявлено финансовых нарушений на сумму 12 307,10 рублей, из них:

- не правомерно начислено заработной платы на сумму 4 390,00 рублей (6 случаев);

- не начислено заработной платы на сумму 7 917,10 рублей (6 случаев);

1.5. В нарушение приказа Минфина № 52н[[1]](#footnote-1) в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) №№ 327, 328, 331, 334, 335, 336, 337, 338, 340 и инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) №№ 329, 330, 339 по объектам основных средств, поступивших в 2021 году, ответственным работником МКУ «ЦООУ» не заполнялись поля:

- назначение объекта, коды ОКОФ, местонахождение объекта (в ходе проверки нарушение устранено);

- организация - изготовитель (поставщик), срок полезного использования (нарушение не устранено);

1.6. Пункты 1.2., 2.1.-2.3. должностной инструкции контрактного управляющего МКОУ «СОШ № 6», утвержденной директором МКОУ «СОШ № 6» 11.01.2020, не актуализированы в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ;

1.7. В нарушение части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ[[2]](#footnote-2) план-график закупок товаров, работ и услуг на 2021 год утвержден и размещен в ЕИС с нарушением сроков. Количество дней нарушения составило 4 рабочих дня;

1.8. В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ в 2021 году МКОУ «СОШ № 6» не соблюдались:

- требования, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном Законом № 44-ФЗ порядке (7 нарушений);

- требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договоры) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств (2 нарушения на сумму 10 810,00 рублей);

- совокупный годовой объем закупок по плану-графику превысил показатели доведенных лимитов бюджетных обязательств утвержденной бюджетной сметы МКОУ «СШ № 6» на 2021 год (раздел 2) на 19 597,30 рублей;

1.9. В 2021 году МКОУ «СОШ № 6» нарушены требования части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, а именно в реестре контрактов своевременно не направлены для размещения документы и информация о муниципальном контракте № R4221 от 31.01.2021 на продажу электрической энергии, заключенного с гарантирующим поставщиком ПАО «Дальневосточная энергетическая компания» (далее – муниципальный контракт № R4221):

- о муниципальном контракте (1 случай; нарушение 5 рабочих дней);

- об исполнении муниципального контракта (6 случаев; нарушения от 4 до 58 рабочих дней);

1.10. В нарушение статьи 34 и статьи 94 Закона № 44-ФЗ не соблюдались условия реализации муниципальных контрактов (договоров) в части:

- срока оплаты, установленного пунктом 8 договора коллективного страхования от несчастных случаев № 5020584755 от 19.05.2021 с ООО «Капитал Лайф Страхование Жизни», оказанных услуг. Нарушение составило 5 рабочих дней;

- документов-оснований для оплаты оказанных услуг. В нарушение пункта 3.3. договора № 206 на оказание платных медицинских услуг от 04.06.2021 с КГБУЗ «Арсеньевская городская больница», согласно которого оплата фактически оказанных услуг осуществляется «*на основании счета-фактуры и акта выполненных работ*». Фактически оплата произведена на основании счета № ЦГ000508 от 04.06.2021 и акта № ЦГ000508 от 04.06.2021 об оказании услуг;

- оплаты за электроэнергию, поставленную в декабре 2020 года, не в рамках заключенного муниципального контракта № R4221, условия которого распространялись на период с 01 января по 31 декабря 2021 года;

 1.11. В нарушение части 3 статьи 7 Закона № 44-ФЗ по муниципальному контракту № R4221 в ЕИС размещена неполная и недостоверная информация о его исполнении:

- в части стоимости исполненных обязательств (расхождение с данными первичных учетных документов составило 300 770,53 рублей);

- в части фактической оплаты (расхождение с данными первичных учетных документов составило 82 033,60 рублей).

**2. Недостатки:**

2.1. В Положении об отраслевой системе оплаты труда работников МКОУ «СОШ № 6», утвержденном приказом МКОУ «СОШ № 6» от 30 декабря 2020 года № 177-А, отсутствует условие, предусмотренное пунктом 5.11. постановления администрации Чугуевского муниципального округа от 22 декабря 2020 года № 295-НПА «Об утверждении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждения Чугуевского муниципального округа по виду экономической деятельности «Образование» о том, что «*Стимулирующие выплаты не выплачиваются работникам, имеющим дисциплинарное взыскание*»;

2.2. В документах, регулирующих вопросы взаимодействия (соглашение, Порядок взаимодействия, договор оказания консультационных услуг в сфере закупок) контрактного управляющего (директор МКОУ «СОШ № 6»), уполномоченного учреждения (МКУ «ЦООУ»), уполномоченного лица (по договору), нет четкого разграничения функций каждого участника закупочной деятельности

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора МКОУ «СОШ №6» с. Самарка направлено представление об устранении нарушений от 05.04.2022 № 3/1/10.

По итогам рассмотрения представления директором Учреждения представлена письменная информация о мерах, принятых по итогам рассмотрения представления в полном объеме и в установленный срок.

1. Приказ 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»; [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [↑](#footnote-ref-2)