Информация

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Краснооктябрская средняя школа» за 2020-2021гг.

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, утвержденное решением Совета Шумячского районного Совета Депутатов от 29.09.2021г. №78, план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2022 год, Приказ председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 10.01.2022. № 1.

2.Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности использования целевых средств муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Краснооктябрская средняя школа».

3.Объект контроля: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Краснооктябрская средняя школа» (далее – Учреждение) 216412, Смоленская область, Шумячский район ст. Понятовка, ул. Пионерская, д.21

4. Общий объем проверенных средств:

**- в 2020г. – 13 827 064,03 руб.**

**- в 2021г. – 13 705 830,69 руб.**

5. По результатам контрольного мероприятия был оформлен и подписан без разногласий Акт проверки от 28.02.2022г.

**В ходе проверки выявлены нарушения:**

**1)** Нарушение Трудового кодекса РФ:

**- ст.22 ТК РФ:** в Учреждении за проверяемый период не производилось ознакомление работников с принимаемыми локальными нормативными актами непосредственно связанными с их трудовой деятельностью под роспись.

**- ст.60.1, 282 ТК РФ** в проверяемом периоде отпуска по основному месту работы и по совместительству рассчитывались по одной должности.

**2)** **Нарушение Приказа Минфина РФ 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" обязательные к заполнению реквизиты в карточке-справке (форма по ОКУД №0504417) не заполнены: образование, номер приказа о приеме на работу, сведения об использовании отпусков, стажа работы и т.д. что требует приведения в соответствие.

**3) Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"** в личных карточках работников не заполнено:

- в разделе Общие сведения «наименование организации; дата составления, ИНН налогоплательщика; номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования; характер работы; вид работы; пол (мужской, женский); профессия; образование; стаж работы, что требует приведения в соответствие;

- в разделе «Отпуск" не ведется учет всех видов отпусков, предоставляемых работникам МБОУ «Краснооктябрская СШ», что требует приведения в соответствие.

**4) Нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 года N 152** «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (с изменениями на 21 декабря 2018 года) в **2020г.** в путевых листах (приложенных к акту) в разделе "Маршрут движения" имеются исправления и перечеркнутый маршрут**.**

**5)** **Нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».** Все хозяйственные операции учреждения должны оформляться оправдательными документами. В нарушение указанной статьи МБОУ «Краснооктябрьская средняя школа» производило списание запасных частей на транспорт (автобус ГАЗ -322121) имеющийся в распоряжении учреждения без составления дефектной ведомости, где указывалась бы по какой причине произошло списание тех или иных запчастей на автобус (диск колеса Газель R16 для автобуса) на сумму 5 178,00 руб.

В ходе проверки Контрольно-ревизионной комиссией установлено, что в 2020 году водитель согласно приказа директора школы №59 от 08.07.2020г. находился в отпуске с 06.07.2020г. с по 14.08.2020г.. В тоже время, согласно путевых листов на автобус ГАЗ -322121 (путевые листы прилагаются в количестве 8 штук) водителем были произведены выезды по маршрутам, указанным в путевых листах. Отзыв водителя из отпуска директором школы не производился. Ведущим бухгалтером Централизованной бухгалтерии произведено списание бензина в количестве 138 литров на сумму 6 000 руб.16 коп.

**Данную сумму 6 000 руб.16 коп. (138 х 43,48). Контрольно-ревизионная комиссия квалифицируется как неправомерное расходование бюджетных средств.**

**Кроме того установлены следующие нарушения:**

1.В 2020 году МБОУ «Краснооктябрьская СШ» по счету № 9762 от 17.112020г. приобрело Насос К65-50-160(с двигателем 5,5 кВт\*3000) на сумму 30 615,00 руб.. В муниципальный реестр основных средств, в оборотную ведомость по нефинансовым активам, а также в инвентарную карточку учета основных средств за №5605 от 17.11.2020г. данное имущество поставлено на учет на сумму 30 465,00 руб.

**Сумму в размере 150,00 руб. комиссия квалифицирует как нарушение ведения реестра муниципального имущества. Комиссия рекомендует привести в соответствие оборотную ведомость по нефинансовым активам, а также карточку учета основных средств**.

2. В ходе проверки комиссией установлено, что сумма фотоаппарата Canon RowerShot SX100 IS dlack инвентарный номер 10104055 в оборотной ведомости по нефинансовым активам и инвентарной карточке учета основных средств за №0544 от 14.12.2007г. составляет 7 500,00 руб., а в реестре муниципального имущества 10 000,00 руб. Комиссия рекомендует привести в соответствие цену указанного основного средства в реестре муниципального имущества.

**3.** Работникам МБУО «Краснооктябрская СШ» в проверяемом периоде оказывалась материальная помощь на прохождение медицинского осмотра, а также материальная помощь на оплату школьного сайта. Данные материальные помощи не предусмотрены положениями «О доплатах, премиях и надбавках стимулирующего характера работникам МБОУ «Краснооктябрская СШ».

**В результате чего переплата по выплате материальной помощи составляет 10 227,00 руб. Данную сумму контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную и выплаченную.**

**4.** В ходе проверки комиссия установила: в проверяемом периоде (2020-2021гг) работникам МБОУ «Краснооктябрская СШ» согласно приказов директора школы были произведены выплаты стимулирующего характера в виде премиальных на основании положения «О доплатах, премиях и надбавках стимулирующего характера работникам МБОУ «Краснооктябрская СШ**».**

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в связи с тем, что в одном приказе оговаривается несколько показателей оценки результатов работы работника, и прописана общая сумма на несколько видов надбавок и доплат - проверка правильности начисления и выплаты поощрения стимулирующего характера не представляется возможным.

**5.** При проверке лицевого счета, а также карточки-справки, работника исполняющего обязанности по совместительству должность сторожа, комиссией установлено: работником бухгалтерии в карточке-справке использовал термин не «сторож», а как «кочегар», **что требует приведения в соответствие.**

**6.** Работниками МБОУ «Краснооктябрская СШ» в проверяемом периоде, согласно приказов директора школы (от 10.03.2020г.№31; 08.04.2020г.№49; 10.04.2020г.№44; 14.04.2021г. №33) были произведены выплаты стимулирующего характера в виде денежной премии с термином «за покупку материалов работниками школа своими средствами» на общую сумму 67 900,00 руб. Документы подтверждающие покупку данных материалов во время проверки, комиссии не были представлены.

**В результате чего переплата по выплате денежной премии составляет 67 900,00 руб. Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную.**

В результате проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности  муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Краснооктябрской СШ» установлено следующее:

* нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 года N 152;
* нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"
* нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 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";
* нарушение ст.22 ТК РФ, 60.1, 282;
* неправомерное расходование бюджетных средств по списанию ГСМ в размере 6 000,16 руб., подлежащих возмещению в бюджет;
* неправомерно начислена премия в размере 67 900,00 руб.;
* неправомерно начислена и выплачена материальная помощи в размере 10 227,00 руб.;
* другие нарушения.