



КОНТРОЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МАХНЁВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

624621, Свердловская область, Алапаевский район, п.г.т. Махнёво,
ул. Победы, 23, тел. 8 (34346) 3-50-31, доб. 401

Директору МБОУ
«Санкинская СОШ»
Н.Н. Морозовой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от «04» октября 2023 года

№ 3

В соответствии с пунктом 1.4 Плана работы Контрольного управления Махнёвского муниципального образования на 2023 год и на основании распоряжения председателя Контрольного управления от 14.08.2023 № 10 (с изменениями от 25.09.2023 № 14) проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году МБОУ «Санкинская СОШ» на выполнение муниципального задания (при необходимости ранний или поздний периоды)».

На объекте: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Санкинская СОШ» (далее – МБОУ «Санкинская СОШ», Учреждение).

По результатам выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п. 9 Порядка формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Махнёвского муниципального образования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением Администрации Махнёвского МО от 30.03.2018 № 254 (далее – Порядок формирования муниципального задания) отчет о выполнении муниципального задания МБОУ «Санкинская СОШ» за 2022 год, утвержденный постановлением Администрации Махнёвского МО от 03.05.2023 № 333 не соответствует форме, установленной приложением № 2 Порядка формирования муниципального задания.

2. Утвержденные значения показателей качества муниципальной услуги в Муниципальном задании на 2022 год (постановление Администрации Махнёвского МО от 17.01.2022 № 23) не соответствуют плановым значениям показателей, утвержденным в Отчёте о выполнении муниципального задания.

3. В нарушение п. 6, 7, 15 гл. 2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением,

ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» Учреждением на сайте www.bus.gov.ru Муниципальное задание на 2022 год размещено с нарушением срока, Отчёт о выполнении муниципального задания не размещен.

4. В нарушение п. 34 Порядка формирования муниципального задания субсидии предоставлялись без внесения изменений в Муниципальное задание на 2022 год.

5. План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Санкинская СОШ на 2022 год (далее – План ФХД) составлен и ведется с нарушением Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Администрации Махнёвского МО, утвержденного постановлением Администрации Махнёвского МО от 17.01.2019 № 24, в том числе:

- форма Таблицы № 2 «Показатели по поступлениям и выплатам на 2022 и плановый период» не соответствует типовой форме Таблицы № 2, утвержденной настоящим Порядком;

- План ФХД с учетом изменений от 07.04.2022 г., от 30.05.2022 г. не размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru;

- в Плане ФХД от 30.12.2022 г. по трём показателям некорректно отражен объём финансирования, по двум – бюджетная классификация.

6. В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), п. 36 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н) при составлении и представлении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год допущено расхождение показателей Плана ФХД на 2022 год, утвержденного директором Учреждения от 30.12.2022 г. с показателями отчета об его исполнении (вид финансового обеспечения (деятельности) субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, ф. 0503737) на сумму 4 002,73 рубля.

7. Установлено противоречие между п.п. 4.1 п. 4 ст. 5 гл. 4 приложения № 3 «Положение об оплате труда работников...» и приложением № 7 «Список профессий и должностей работников...» к Коллективному договору МБОУ «Санкинская СОШ» на 2021-2024 годы, утвержденному на собрании (конференции) работников, протокол № 2 от 22.03.2021 г. в части назначения выплат за работу в тяжелых и вредных условиях труда.

8. Размеры окладов, утверждённые штатными расписаниями Учреждения, не соответствуют размерам окладов, установленных в Положении об оплате труда работников.

9. В нарушение ст. 117, ст. 146 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) работникам Учреждения неправомерно начислены и выплачены за 2022 год выплаты компенсационного характера (доплата за

вредность и доп.оплачиваемый отпуск) в размере 100 975,53 руб., кроме того начисления на оплату труда (30,2 %) 30 494,61 рублей.

10. В отсутствие приказов директора МБОУ «Санкинская СОШ» работникам педагогического состава необоснованно произведены начисления за выслугу лет в размере 160 746,17 руб., кроме того начисления на оплату труда (30,2 %) 48 545,34 рублей.

11. В нарушение требований ст. 284 ТК РФ превышена продолжительность рабочего времени при работе по совместительству.

12. В нарушение п.п. 4 п. 4 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, первичные документы к журналам подшиты не в хронологическом порядке.

13. В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Приказ № 52н) Учреждением в некоторых случаях приняты к учету платежные поручения раньше, чем фактически произведена оплата.

14. В нарушение Приказа № 52н Учреждением по всем лицевым счетам ведётся один Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами (далее – ЖО № 2).

15. В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 28 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – ФСБУ № 256н) Учреждением допускались случаи несвоевременного отражение фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета.

16. В нарушение ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 119 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) МБОУ «Санкинская СОШ» нарушены требования, предъявляемые к регистру бухгалтерского учета на сумму 400 279,90 рублей (данные первичных документов приняты к учету общей суммой, а не по количеству и наименованию в отдельности).

17. В нарушение ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением не приняты к учету первичные документы (накладная от 28.03.2022 № 1/15 ИП Мальцева Г.А.; счет фактура от 06.05.2022 № 161 ООО «АБЕРЛИХТ»;

Контракт от 02.12.2022 № ТТТ7028576132 САО «РЕСО-Гарантия») на сумму 36 523,63 рубля.

18. Установлены расхождения между фактическими расходами и расходами, принятыми к бухгалтерскому учету на сумму 3 623,63 рубля (ЖО № 4 за январь и декабрь 2022 г., акт об оказании услуг от 28.01.2022 № 249 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии», акт сдачи-приемки оказанных услуг от 23.12.2022 № б/н ДПО «Образовательный центр для муниципальной сферы Каменный город»).

19. В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ к учету принят счет на оплату от 25.11.2022 № 216153 на сумму 7 130,0 рублей, не относящийся к фактам хозяйственной жизни.

20. В нарушение ст. 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением в отсутствие подтверждающих документов к учету приняты необоснованные расходы по аналитическому счету 30234 (ИП Трифонова А.В.) на сумму 24 535,0 рублей.

21. В нарушение требований п.п. 10.2.2. п. 10.2. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209-н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н) неверно применена бюджетная классификация расходов по оплате транспортных услуг в сумме 12 000,0 рублей.

22. В нарушение п. 92 Инструкции 157н, п. 32, 33 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – ФСБУ № 257н), п.п. 2.8. п. 2 раздела 5 «Учетной политики» Учреждением не начислена амортизация на объекты основных средств, приобретенные в 2022 году.

23. В нарушение Инструкции № 52н в 30 Актах о списании материальных запасов на сумму 511 382,34 рубля отсутствует дата и номер приказа о назначении комиссии; не отражена бухгалтерская запись корреспондирующих счетов бухгалтерского (бюджетного) учета; наименование материала отражено общей формулировкой; направления расходования отсутствует, либо указано неверно; отсутствуют подписи председателя и членов комиссии.

24. Акты о списании МЗ от 28.10.2022 г. № 24, 25 на общую сумму 255 685,15 рублей к проверке не представлены.

25. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н показатели Журналов операций № 4 «Расчеты с поставщиками» по счету 30225, № 6 «Расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» по счету 30310, № 7 «Выбытие и перемещение НФА» по счетам 10112, 10132, 10134, 10135, 10136, 10138, 10311, 10412, 10432, 10434, 10435, 10436, 10438, 10532, 10533, 10534, 10536, 10539 по состоянию на 01.01.2022 г. не соответствуют показателям Главной книги на начало отчетного периода.

Также не соответствуют показатели на конец отчетного периода по ЖО № 5 – счет 20531, ЖО № 4 – счет 30225, ЖО № 6 – счет 30211, ЖО № 7 по

счетах 10112, 10113, 10132, 10134, 10135, 10136, 10138, 10311, 10412, 10432, 10434, 10435, 10436, 10438, 10532, 10533, 10534, 10536, 10539.

26. В нарушение требований ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ и Положения о внутреннем финансовом контроле, утвержденного приказом директора МБОУ «Санкинская СОШ» от 30.12.2021 № 156 «Об Учетной политике учреждения на 2022 год» внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в Учреждении отсутствует.

27. Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ):

- в Контракте от 02.12.2022 № ТТТ7028576132, заключенного с САО «РЕСО-Гарантия» отсутствует существенное условие – цена Контракта (п. 2 ст. 34);

- на момент назначения контрактный управляющий не имел образования в сфере закупок (ч. 6 ст. 38).

28. В нарушение п. 6 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», п. 3.2 гл. 3 Положения о порядке и условиях передачи муниципального имущества Махнёвского муниципального образования в хозяйственное ведение и оперативное управление, использования и содержания, осуществления контроля за его целевым использованием, утвержденного Решением Думы Махнёвского муниципального образования от 27.10.2016 № 167 (далее – Положение о порядке и условиях передачи муниципального имущества Махнёвского МО), приобретенные основные средства в 2022 году на сумму 2 535 198,95 рублей Учреждением не переданы в муниципальную казну.

29. В нарушение п. 5 гл. 1 Договора о закреплении имущества на праве оперативного управления Учреждением без согласования с Учредителем передано муниципальное имущество, принадлежащее ему на праве оперативного управления МБОУ «Махнёвская СОШ» в количестве двух объектов на сумму 53 020,00 рублей.

30. В нарушение требований п. 46 Инструкции № 157н, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, п.п. 2.4. п. 2 разд. 5 Учетной политики в Учреждении отсутствуют инвентарные номера на 13 объектах основных средств на общую сумму 390 025,83 рублей.

31. На основании Акта приема-сдачи от 06.09.2022 г. к договору, заключенному с ЕМУП «Комплексного решения проблем промышленных отходов» от 06.09.2022 № 314-м-22 Учреждением передано ЕМУП «КРППО» имущество на обработку (утилизацию) промышленных отходов, однако на момент проверки данное имущество Учреждением фактически не списано.

32. В нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 9, п. 14 Инструкции № 33н:

- показатели финансовой деятельности Учреждения в Балансе (ф. 0503730) на начало и на конец отчетного периода отражены только по одному

виду финансового обеспечения деятельности учреждения – «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (далее – ВФО 4), что не соответствует показателям, отраженным в Главной книге (ф. 0504072);

- установлены расхождения показателей ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (вид задолженности – кредиторская) по ВФО 4 между счетами 30211 и 30225 с показателями Главной книги на начало и конец отчетного периода на сумму 11 735,0 руб. и 3 300,0 рублей соответственно.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о Контрольном управлении Махнёвского МО, утвержденного Решением Думы Махнёвского МО от 29.10.2008 № 24 (ред. от 28.04.2022 № 143)

Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Санкинская СОШ» предлагается следующее:

1. Не допускать нарушений, установленных требованиями Порядка формирования муниципального задания.

2. Размещать информацию на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в соответствии с Порядком предоставления информации.

3. Усилить контроль за соблюдением требований Порядка составления и утверждения плана ФХД.

4. Устранить противоречия между Приложениями № 3 и № 7 к Коллективному договору Учреждения, в части назначения выплат за работу в тяжелых и вредных условиях труда.

5. Учесть нарушения, связанные с начислением заработной платы работникам МБОУ «Санкинская СОШ» и не допускать их в дальнейшей работе.

6. Установить продолжительность рабочего времени внешних совместителей в соответствии со ст. 284 ТК РФ.

7. Организацию бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ, ФСБУ № 256н, 257н, Приказом № 52н, Инструкциями № 57н, 33н.

8. Расходы бюджетных средств производить в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

9. В соответствии со ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ обеспечить осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

10. Соблюдать требования, установленные Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

11. Нанести инвентарные номера на объекты основных средств.

12. Произвести списание имущества, переданное на обработку (утилизацию) промышленных отходов.

13. Предоставлять информацию о приобретенном и списанном имуществе Учреждения в Отдел по управлению имуществом и земельными ресурсами Администрации Махнёвского МО.

14. Усилить контроль за достоверным формированием бухгалтерской отчетности в следующем отчетном периоде.

15. Принять предусмотренные законом меры по устранению выявленных проверкой нарушений.

16. Решить вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности работников, по вине которых допущены выявленные нарушения.

Уведомить Контрольное управление о принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов до 04.11.2023 г.

Председатель Контрольного управления
Махнёвского муниципального образования



Л.И. Подкина