**Акт камеральной проверки**
**(далее – контрольное мероприятие) Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – средняя общеобразовательная школа № 9 имени Герасименко Е.И. хутора Гречаная Балка Калининского района (далее - объект контроля)**

ст. Калининская 30 ноября 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", постановления Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований, постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", распоряжения администрации муниципального образования Калининский район от 27.10.2022 года № 325-р "О проведении плановой камеральной проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – средняя общеобразовательная школа № 9 имени Герасименко Е.И. хутора Гречаная Балка в сфере бюджетных правоотношений", плана проведения проверок отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2022 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования Калининский район от 20.12.2021 года № 435-р "Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2022 год по контролю в финансово - бюджетной сфере".

**Тема контрольного мероприятия** проверка использования бюджетных средств по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, выделенных на содержание учреждения за 2021 год.

**Проверяемый период:** с 01 января по 31 декабря 2021 года.

**Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:**

- начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Гришиной Ольгой Владимировной;

- главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Тришковцовой Оксаной Петровной.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 13 рабочих дней с 14 ноября по 30 ноября 2022 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение – средняя общеобразовательная школа № 9 имени Герасименко Е.И. хутора Гречаная Балка.

Сокращенное наименование – МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка.

Объект контроля внесен в Единый реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером ОГРН 1022303952406, состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 10 по Краснодарскому краю, присвоен ИНН/КПП 2333007817/233301001; код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 03309771.

Юридический адрес: 353797, Россия, Краснодарский край, Калининский район, х. Гречаная Балка, ул. Первомайская, д. 40.

Собственником имущества и учредителем МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка является муниципальное образование Калининский район. Функции и полномочия Учредителя в отношении МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка осуществляет администрация муниципального образования Калининский район в лице управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее - Управление образования).

МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, имеет счета открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Калининский район, круглую гербовую печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Право первой подписи документов, за проверяемый период, закреплено за Гузиком В.П. - начальником МКУ - ЦБУО, Бублик С.В. - заместителем начальника МКУ-ЦБУО (в отсутствие начальника МКУ-ЦБУО), право второй подписи – Мандрыкой Л.В. - главным бухгалтером МКУ-ЦБУО, Яценко Л.Н. - заместителем главного бухгалтера МКУ-ЦБУО (в отсутствие главного бухгалтера МКУ-ЦБО).

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение - средняя общеобразовательная школа № 9 имени Герасименко Е.И. хутора Гречаная Балка. (именуемое далее - Школа) ранее зарегистрировано Постановлением Главы

администрации Калининского района Краснодарского края № 291 от 03.06.1994 года, регистрационное свидетельство № 361 как муниципальное общеобразовательное учреждение – средняя школа № 9 хутора Гречаная Балка.

На основании Постановления Главы Калининского района Краснодарского края № 123 от 24.04.2002 года муниципальное общеобразовательное учреждение – средняя школа № № 9 хутора Гречаная Балка переименовано в муниципальное общеобразовательное учреждение – среднюю общеобразовательную школу № № 9 хутора Гречаная Балка.

На основании Постановления Главы Калининского района от 31.12.2010 года № 434 "Об установлении типа муниципальному общеобразовательному учреждению – средней общеобразовательной школе № 9 хутора Гречаная Балка" Школе определено новое наименование: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение – средняя общеобразовательная школа № 9 хутора Гречаная Балка.

Постановлением администрации муниципального образования Калининский район от 06.12.2018 года № 1104 "О присвоении муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению – средней общеобразовательной школе № 9 хутора Гречаная Балка имени Герасименко Е.И.".

МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка осуществляет свою деятельность в соответствии с уставом муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – средняя общеобразовательная школа № 9 хутора Гречаная Балка имени Герасименко Е.И." хутора Гречаная Балка, утвержденным постановлением Администрации от 01.09.2021 года № 984 (далее – Устав).

Основная цель МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка - осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Основным предметом деятельности МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка является формирование общей культуры личности обучающихся, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получения дополнительного образования, адаптация обучающихся к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора обучающимися и последующего освоения ими профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства, охрана здоровья и социальная защита обучающихся и работников Школы.

Руководитель объекта контроля – в проверяемом периоде, директором МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка с 10 апреля 2017 года назначена Луценко Людмила Владимировна (приказ Управления образования от 10.04.2017 года № 46-л "О назначении Луценко Л.В."), уволена 09.08.2022 года (приказ Управления образования от 09.08.2022 года № 80-л "Об увольнении Луценко Л.В."). С 30 августа 2022 года назначен Смоленский Валерий Валерьевич (приказ Управление образования от 30.08.2022 года № 93-л), работает по настоящее время.

Бухгалтерский учет в Учреждении за проверяемый период велся на основании заключенного с муниципальным казенным учреждением – централизованной бухгалтерией управления образования администрации

муниципального образования Калининский район (далее - МКУ-ЦБУО) договора от 30.08.2022 года №11/2 "О передаче функций (или полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии", на ведение бухгалтерского учета, согласно условиям которого МКУ-ЦБУО принимает на себя обязательство организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с действующим законодательством и других нормативных документов по бюджетному учету и отчетности, составление и предоставление в установленные сроки всю необходимую бюджетную, бухгалтерскую и статистическую отчетность. Следовательно, МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка предоставляет в МКУ-ЦБУО первичные документы, отвечающие правильностью, полнотой и достоверностью бухгалтерского учета.

Финансовое обеспечение МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка осуществляется из бюджета муниципального образования Калининский район и краевого бюджета и иных источников.

Источником формирования имущества и финансовых средств МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка являются:

- средства, получаемые от Учредителя;
- имущество, переданное Учреждению;
- добровольные пожертвования родителей, других физических и юридических лиц.

## 1. проверка качества бюджетного планирования и выполнения муниципального задания

Финансовая деятельность учреждения осуществлялась на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) утвержденного уполномоченным лицом учреждения - директором МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка.

Основными источниками финансирования учреждения являются средства субсидии краевого и районного бюджета на выполнение муниципального задания, целевые средства краевого и районного бюджетов, средства от иной приносящей доход деятельности.

ПФХД по доходам формируется на основании заключенных соглашений между, Управлением образования и МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка о предоставлении субсидии из краевого и местного бюджетов, договоров пожертвования.

Согласно первоначального ПФХД на 2021 год выделено предельных объемов финансирования на сумму 15136,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода внесено 28 изменений в ПФХД на 2021 год. Согласно окончательного ПФХД на 2021 год выделено предельных объемов финансирования на сумму 17980,7 тыс. руб.

Согласно ПФХД на 2021 год утвержденные предельные объемы финансирования в сумме 17980,7 тыс. руб., распределены следующим образом:

- средства краевого бюджета – 11525,1 тыс. руб.;
- средства районного бюджета – 5750,8 тыс. руб.;
- средства от иной приносящей доход деятельности – 704,8 тыс. руб.

Главным распорядителем средств в ПФХД на 2021 год утверждены следующие предельные объемы финансирования:

тыс. рублей

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено в первоначальном плане ФХД | Утверждено в окончательном плане ФХД | Отклонение (+,-) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4- 3 |
| Остаток на начало года 253,4 тыс. рублей | | | | |
| 1. | Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания | 13736,6 | 14255,3 | 518,7 |
| 2. | Целевые субсидии | 404,6 | 3020,6 | 2616,0 |
| 3. | Поступления от иной приносящей доход деятельности | 995,0 | 704,8 | -290,2 |
| | **Итого** | **15136,2** | **17980,7** | **2844,5** |

Анализ исполнения ПФХД на 2021 год представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

| Наименование статьи бюджета | Утвержденные бюджетные назначения | Фактическое исполнение | Неисполненные бюджетные назначения стр.2- стр.3 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Заработная плата | 7954,6 | 7933,8 | 20,8 |
| Прочие выплаты | 234,4 | 180,0 | 54,4 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 2414,7 | 2408,4 | 6,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг | 7262,1 | 6479,3 | 782,8 |
| Меры соц. Поддержки | 0,0 | 29,8 | -29,8 |
| Уплата иных платежей | 368,3 | 289,1 | 79,2 |
| **ИТОГО** | **18234,1** | **17320,4** | **913,7** |

В 2021 году средства, предусмотренные на финансирование МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка сумме 18234,1 тыс. рублей освоены на 95 %, что составляет 17320,4 тыс. рублей.

В структуре годовых расходов МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка наибольший удельный вес составили расходы на оплату труда, начисления на оплату труда и прочая закупка товаров, работ и услуг, что составило 97,1% от общего объема финансирования, в том числе:

- оплата труда – 45,8%;
- начисления на выплаты по оплате труда – 13,9%;
- прочая закупка товаров, работ и услуг – 37,4%.

За 2021 год, средства предусмотренные бюджетом на выполнение муниципального задания:

- из районного бюджета с учетом остатка прошлых лет освоены на 94,7 %, не использовано 249,7 тыс. рублей;

- из краевого бюджета средства освоены полностью, на 100 %.

Средства субсидий на иные цели:

- из районного бюджета освоены на 86,2 %, не использовано 159,4 тыс. руб.;

-из краевого бюджета освоены на 88,4 %, не использовано 342,8 тыс. руб.

Поступления от приносящей доход деятельности запланированы в сумме 733,1 тыс. руб. Фактически план по доходам выполнен на сумму 571,2 тыс. руб. или на 77,9 %. Сумма неисполнения плана по доходам от приносящей доход деятельности, составила 161,9 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки исполнения ПФХД в рамках исполнения муниципального задания установлено:

Согласно, статьи 162 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований выделенных на выполнение муниципального задания.

Проверкой установлено, что учреждением согласно, платежных поручений:

- от 28.05.2021 г. № 12859 юридическому лицу Управлению федеральной службы в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Краснодарскому краю произведена оплата штрафа в сумме 30,0 тыс. рублей по постановлению от 27.04.2021 г. № 21173,

- от 24.12.2021 г. № 37201 юридическому лицу департаменту по обеспечению деятельности мировых судей Краснодарского края произведена оплата штрафа в сумме 10,0 тыс. рублей по постановлению от 30.11.2021 г. к делу № 5-399/2021 из средств на выполнение муниципального задания.

Следует отметить, что уплата штрафов за нарушение санитарных норм и правил, а также уплата административного штрафа за несвоевременное исполнение предписания не являются показателем муниципального задания, не считается заданным результатом деятельности учреждения, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

С учетом вышеизложенного, бюджетные расходы на оплату штрафов в сумме 40,0 тыс. рублей являются неэффективными.

## 2. составление штатного расписания

Согласно пп.4 п.3 ст.28 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", учреждение самостоятельно устанавливает структуру управления деятельностью образовательного учреждения, штатное расписание и распределяет должностные обязанности.

Штатная численность работников согласно, штатного расписания в 2021 году составила:

- по состоянию на 01.01.2021 года 33 единицы и месячный фонд оплаты труда 606,7 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.09.2021 года 34,42 единицы и месячный фонд оплаты труда 579,4 тыс. рублей;

Распределение штатных единиц по категориям персонала выглядит следующим образом:

- административный персонал на 01.01.2021 года 1,75 единиц (на 01.09.2021 года 1,75 единиц);

- педагогический персонал на 01.01.2021 года 21,75 единиц (на 01.09.2021 года 23,17 единицы);

- учебно – вспомогательный персонал на 01.01.2021 года 0,75 единиц (на 01.09.2021 года 0,75 единиц);

-обслуживающий персонал на 01.01.2021 года 8,75 единиц (на 01.09.2021 года 8,75 единиц);

Общая численность работников по состоянию на 01.01.2022 года составила 23 человека.

**3. расходы на оплату труда**

В соответствии со ст.28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" установление заработной платы работников образовательного учреждения, в том числе надбавок и доплат к должностным окладам, порядка и размеров их премирования отнесено к компетенции образовательных учреждений.

Фонд оплаты труда МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка складывался из заработной платы административного, педагогического, учебно–вспомогательного и обслуживающего персонала МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка.

Численность педагогов в учреждении устанавливается на основе штатных расписаний и тарификаций исходя из количества учеников, учебных часов, предусмотренных учебным планом и образовательной программой с учетом обеспеченности учреждений соответствующими кадрами.

Расходы по выплате заработной платы относятся на подстатью КОСГУ 211 "Заработная плата".

Учет расчетов по оплате труда ведется на счете 0.302.11.000 "Расчеты по заработной плате". Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций №6 расчеты по оплате труда.

В проверяемом периоде регулирование социально – трудовых отношений в МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка осуществлялось: Коллективным договором на 2021-2023 годы, Положением об оплате труда, Положением распределении о стимулирующей части фонда оплаты труда.

В соответствии с требованиями статей Трудового кодекса Российской Федерации в трудовом договоре указывается:

- 57 (условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты)

- 333 (продолжительность рабочего времени педагогического работника).

Оплата труда работников МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка осуществлялась на основании:

- штатного расписания;
- Положения об оплате труда;
- приказов главного распорядителя;
- приказов руководителя Учреждения;

- табелей учета рабочего времени.

В ходе проверки установлено:

В соответствии с частью третьей ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее — МРОТ).

В проверяемом периоде в МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка заработная плата работников, начислена не ниже МРОТ.

При рассмотрении коллективного договора, установлено, согласно пп. 8 п. 5.2.1 части 5.2 раздела 5 "Оплата и нормирование труда", за стаж работы устанавливаются ежемесячные выплаты не менее: за 10-20 лет-100 руб.; 21-25 лет – 200 руб.; более 26 лет- 300 руб.

Согласно раздела 2 "Основные доплаты из базовой части фонда оплаты труда", приложения № 1 "Положение о распределении базовой части фонда оплаты труда МБОУ СОШ №9 х. Гречаная Балка" к Положению об оплате труда работников МБОУ СОШ № 9 х. Гречаная Балка приложения 4 "Положение об оплате туда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – средняя общеобразовательная школа № 9 имени Герасименко Е.И. хутора Гречаная Балка муниципального образования Калининский район" к коллективному договору, установлены выплаты за стаж педагогической деятельности при стаже работы от 3-10 лет -300 руб.; от 10-20 лет-400 руб.; свыше 20 лет- 500 руб., выявлено не соответствие ранжирования годов и сумм с коллективным договором.

Согласно ст.40 Трудового кодекса РФ Коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей.

В коллективном договоре фиксируются все ключевые параметры зарплаты и других выплат, рабочего времени и условий труда, обучения и повышения квалификации, медицинского страхования, отдыха и льгот, увольнения и т. д., следовательно расхождений у одинаковых доплат не возможно.

В ст.136 Трудового кодекса РФ отражено, что форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов.

В соответствии со ст. 136 Трудового кодекса РФ, приложением № 3 к Коллективному договору, утверждена форма расчетного листка в МБОУ СОШ № 9 х. Гречаная Балка.

Согласно, коллективного договора, раздела 5 "Оплата и нормирование труда", заработная плата работникам выплачивается 7 и 22 числа каждого месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Расходы на оплату труда с отчислениями в фонды являются основной статьей затрат учреждения и составляют 59,7 процента от суммы предельных объемов финансирования.

В ходе проверки правильности расходования средств на оплату труда начислений, удержаний и выплат заработной платы в МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка установлено:

Согласно приказа МБОУ СОШ № 9 х. Гречаная Балка от 22.01.2021 г. № 12 "О доплатах из стимулирующего фонда оплаты молодому специалисту и куратору", молодому специалисту учителю физики Некоз Д.А размер стимулирующей доплаты производиться ежемесячно с января по август 2021 года, пропорционально отработанному времени в размере 4266 руб. в месяц.

Согласно карточке - справке № 009291 за 2021 год учителю физики Некоз Д.А. в июле и августе 2021 года не произведены начисления стимулирующей доплаты, в июле за три отработанных дня в размере 581,73 руб., в августе за полный отработанный месяц в размере 4266 руб., сумма недоплаты составила 4847,73 руб.

Сумма недоплаты Некоз Д.А. составили 4847,73 руб.

**В ходе проверки установлены нарушения при начислении заработной платы за 2021 год сумма недоплаты составила 4847,73 руб.**

## 4. Проверка списания горюче-смазочных материалов

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 года на балансе МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка числятся автобус ПАЗ 32053-70, государственный номер - Р 443 ХР 123, дата постановки на учет 18.10.2019 года, балансовой стоимостью 2000000,00 руб. Водитель согласно штатному расписанию на 1,0 ставку Кротко А.А. (уволен с 09.02.2021 года), с 10.02.2021 года принят на должность водителя Гончаров И.Е.

Приказом директора МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка от 01.09.2020 г. № 115/1 "О назначении на должность механика" обязанности механика, возложены на учителя ОБЖ Сидоренко Александра Андреевича.

Выборочно проверено списание ГСМ и правильность применения в соответствии с Методическими рекомендациями "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Установлено, что базовые нормы для автотранспорта определены, верно. Приказы на применение базовых норм расхода топлива имеются.

Обязательные реквизиты и порядок оформления путевых листов определен приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", действующий с 01.01.2021 г. (далее – приказ Минтранса России). Кроме того, порядок определен письмом Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129, где указано, что маршрут следования автотранспорта, связанный с выполнением служебного задания, в путевом листе записывается по всем пунктам следования автомобиля.

В ходе выборочной проверки соответствия оформления путевых листов приказам Минтранса России установлено, что большинство путевых листов, не содержат достоверную информацию о конкретном месте следования автобуса с указанием наименования организации и адреса, а именно: не указывается полный

адрес места отправления (назначения), т.е. указывается только населенный пункт, без указания организации и адреса, названия улицы или остановки.

В ходе выборочной проверки списания ГСМ установлено следующее нарушение:

В феврале 2021 года согласно путевых листов пробег за февраль 2021 года составил 2837 км, при норме расходования топлива 32,5 л. на 100 км (приказ директора МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка от 30.12.2020 года № 209) должно быть списано 922,03 литра (2837*32,5/100=922,03 л.).

В соответствии с реестром путевых листов (далее-Реестр) автобуса ПАЗ 32053-70 гос. № Р 443 ХР 123 за февраль 2021 г. за счет средств МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка принят к учету пробег 2829 км, с общим расходом топлива 919,5 литров, следовало принять в соответствии с путевыми листами 2837 км с расходом топлива 922,03 литра.

Согласно проверки километрожа, указанного в путевых листах за февраль 2021 г. выявлены следующие расхождения данных между путевыми листами и Реестром, принятым к списанию:

08.02.2021 г. общий пробег в Реестре указан 69 км., в путевом листе 77 км., разница оставляет 8 км. (путевой лист № 7 от 08.02.2021 года показания спидометра при выезде на маршрут равен 24631, при возвращении равен 24708, пробег автобуса ПАЗ 32053-70 составил 77 км).

*Расхождение километрожа за февраль 2021 года составило 8 км, соответственно разница в списании бензина равна 2,6 литров по цене 44,00 руб. на сумму 114,4 руб.*

*Итого не принято к списанию бензина в феврале 2021 года 8 литров на сумму 114,40 руб.*

В марте 2021 года согласно путевых листов пробег автобуса за март 2021 года составил 3100 км, при норме расходования топлива 32,5 л. на 100 км должно быть списано 1007,5 литра (3100*32,5/100=1007,5 л.).

Согласно, Реестра автобус ПАЗ 32053-70 гос. № Р 443 ХР 123 в марте 2021 г. за счет средств МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка принят к учету пробег 3103 км, с общим расходом топлива 1008,53 литров, следовало принять в соответствии с путевыми листами 3100 км с расходом топлива 1007,5 литра.

Согласно проверки километрожа, указанного в путевых листах за март 2021 г. выявлены следующие расхождения данных между путевыми листами и Реестром принятым к списанию:

01.03.2021 г. общий пробег в Реестре указан 128 км., в путевом листе 125 км., разница оставляет 3 км (путевой лист № 1 от 01.03.2021 года показания спидометра при выезде на маршрут равен 26681, при возвращении равен 26806, пробег автобуса ПАЗ 32053-70 составил 125 км).

*Расхождение километрожа в марте 2021 года составило 3 км, соответственно разница в списании бензина равна 0,98 литра по цене 44,00 руб. на сумму 43,12 руб.*

*Итого в марте 2021 года излишне списано бензина 0,98 литра на сумму 43,12 руб.*

В апреле 2021 года согласно путевых листов пробег автобуса за апрель 2021 года составил 3401 км, при норме расходования топлива 32,5 л. на 100 км должно быть списано 1105,3 литра (3401*32,5/100=1105,3 л.).

В соответствии с путевыми листами за апрель 2021 г. пробег автобуса составил 3401 км, в том числе:

3294 км - на доставку учащихся МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка;

107 км - для доставки делегации юношей Куйбышевского сельского поселения Калининского района в ст. Калининскую для участия в футбольном турнире "Открытие сезона 2021 года" (распоряжение главы Куйбышевского сельского поселения от 07.04.2021 года № 17-р).

Согласно Реестра в апреле 2021 г. за счет средств МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка принят к учету пробег 3293 км, с общим расходом топлива 1070,30 литров, следовало принять в соответствии с путевыми листами 3294 км с расходом топлива 1070,55 литра.

Согласно проверки километрожа, указанного в путевых листах за апрель выявлены следующие расхождения данных между путевыми листами и Реестром принятым к списанию:

30.04.2021 г. общий пробег в Реестре указан 124 км, в путевом листе 125 км., разница оставляет 1 км (путевой лист № 27 от 30.04.2021 года показания спидометра при выезде на маршрут равен 33057, при возвращении равен 33182, пробег автобуса ПАЗ 32053-70 составил 125 км).

*Расхождение километрожа в апреле 2021 года составило 1 км, соответственно списание бензина в количестве 0,33 литра по цене 44,90 руб. на сумму 14,82 руб.*

*Итого не принято к списанию бензина в апреле 2021 года 0,33 литра на сумму 14,82 руб.*

В ходе проверки списания ГСМ за 2021 год установлены нарушения на сумму 172,34 руб. в том числе не принято к списанию ГСМ на сумму 129,22 руб., излишне списано ГСМ на сумму 43,12 руб.

Согласно Реестров за 2021 г. пробег автобуса на организацию деятельности МБОУ – СОШ № 9 х Гречаная Балка отражен в количестве 28188 км, следовательно, при норме расходования топлива 32,5 л. на 100 км, расход ГСМ за отчетный период 2021 года должен составить 9161,1 литров на сумму 419120,33 руб.

В соответствии с ЖО № 7 к списанию МКУ-ЦБУО принято 9159,68 литров на сумму 419054,58 руб., следовало принять к списанию в соответствии с Реестрами при норме расходования топлива 32,5 л. на 100 км 9161,1 литров на сумму 419120,33 руб.

Расхождение составило 1,42 литров на сумму 65,75 руб.

Данное нарушение привело к недостоверному отражению в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

**5. соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, учета основных средств, материальных запасов**

Согласно бухгалтерской отчетности (ф. 0503768) на 01.01.2022 года на балансе МБОУ – СОШ № 9 х Гречаная Балка числятся основные средства на сумму 35531,9 тыс. руб.

Амортизация основных средств (ф. 0503721) на 01.01.2022 года составила 1534,3 тыс. руб. За 2021 год основных средств поступило на сумму 346,5 тыс. руб., выбытие основных средств произведено на сумму 42,1 тыс. руб.

Материальных запасов в Учреждении числится на сумму 0,9 тыс. руб., поступило на сумму 737,1 тыс. руб., списано на сумму 736,2 тыс. руб.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей все материальные ценности согласно, приказа директора МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка от 31.08.2018 года № 160 "О назначении материально ответственного лица", закреплены за заведующей хозяйственной частью Табачниковой И.И.

Согласно, приказа от 22.11.2021 года № 220 "О проведении инвентаризации материальных ценностей" в МБОУ – СОШ № 9 х Гречаная Балка проведена инвентаризация по состоянию на 01.11.2022 года. В соответствии инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 23 ноября 2021 года, расхождений с бухгалтерским учетом нет.

**6. соблюдение организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность**

Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта "Талисман 2.0".

Учетная политика утверждена приказом от 30.12.2020 года № 208 "Об утверждении учетной политике для бухгалтерского учета и налогообложения", подписанным директором МБОУ – СОШ № 9 х Гречаная Балка Луценко Л.В.

Годовая бухгалтерская отчетность учреждения за 2021 год по своему составу соответствует Инструкции № 33н.

В ходе проверки достоверности предоставляемой отчетности установлено:

Согласно данных отчетной формы № 0503769 кредиторская задолженность в годовом отчете учреждения по состоянию на 01.01.2022 года отражены данные о кредиторской задолженности по виду деятельности 2 "Собственные доходы учреждения" в сумме 37723,00 рублей, по коду бюджетной классификации 07020000000000120 на счете 40141121.

В соответствии с данными отчетной формы № 0503769 дебиторская задолженность в годовом отчете учреждения по состоянию на 01.01.2022 года отражена сумма 37723,00 рублей, как дебиторская задолженность за аренду пищеблока.

Приказом Минфина России от 14.09.2020 № 198н внесены изменения в Единый план счетов бухгалтерского учета и в Инструкцию по его применению, утвержденную приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Согласно пункту 34 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 14.09.2020 № 198н, в Единый план счетов бухгалтерского учета добавлены счета:

•0 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году";

•0 401 49 000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".

Согласно пункту 301 Инструкции № 157н счета 40149 и 40141 применяются в операциях, которые подлежат консолидации в отчетности, т.е. к операциям по

предоставлению/получению межбюджетных трансфертов, субсидий и грантов.

Поскольку расчеты по договорам аренды не подлежат консолидации, применяется счет 401.40 "Доходы будущих периодов".

Учреждением при составлении годовой отчетности допущено искажение данных учета, что привело к недостоверной сдаче годового отчета.

В июне 2022 года бухгалтером МКУ-ЦБУО обнаружена вышеуказанная ошибка, главному бухгалтеру МКУ-ЦБУО направлена объяснительная, в июле 2022 года произведено исправление ошибки, сумма 37723,00 рублей, по коду бюджетной классификации 07020000000000120 перенесена на счет 40140121, сформирована бухгалтерская справка (прилагается).

Согласно журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) (далее – ЖО №7) по счету 410533 за период с января по декабрь 2021 г. принято к списанию бензина за счет средств МБОУ – СОШ № 9 х Гречаная Балка в количестве 9159,68 литров с учетом остатка на начало года в количестве 1,87 литров и прихода за 2021 г. в количестве 9161,0 литров, остаток ГСМ на конец 2021 г. составил 3,19 литра на сумму 152,06 руб.

В ходе проверки достоверности списания ГСМ выявлено нарушение при ведении бухгалтерского учета при списании бензина:

Согласно путевых листов пробег автобуса на организацию деятельности МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка отражен в количестве 28188 км, следовательно, при норме расходования топлива 32,5 л. на 100 км, расход ГСМ за отчетный период 2021 года должен составить 9161,1 литров на сумму 419120,33 руб.

В соответствии с ЖО № 7 к списанию МКУ-ЦБУО принято 9159,68 литров на сумму 419054,58 руб., следовало принять к списанию в соответствии с Реестрами при норме расходования топлива 32,5 л. на 100 км 9161,1 литров на сумму 419120,33 руб.

Расхождение составило 1,42 литров на сумму 65,75 руб.

Данное нарушение привело к недостоверному отражению в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

За проверяемый период проведена проверка состояния расчетной дисциплины, реальность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами.

Согласно данных отчетной формы № 0503769 в годовом отчете учреждения по состоянию на 01.01.2022 года отражены данные о задолженности:

руб.,

| № п/п | Наименование показателя | Всего на 01.01.2022 г. | в том числе тип средств | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Средства районного бюджета | Средства краевого бюджета | Средства от иной приносящей доход деятельности |
| 1. | Дебиторская задолженность | 246447,98 | 14253,17 | 0,0 | 232194,81 |
| 2. | Кредиторская задолженность | 609116,12 | 83267,95 | 447622,49 | 78225,68 |

Расшифровка дебиторской задолженности по данным отчета на 01.01.2022 года в сумме 246447,98 рублей (отчетная форма № 0503769):

Тип средств "Субсидии на выполнение муниципального задания" всего 14253,17 руб., в том числе:

- оплата услуг связи ПАО " Ростелеком" – 80,14 руб.;
- ФСС (2,9%) – 14173,03 руб.

Тип средств "Собственные доходы учреждения" всего 232194,81 руб., в том числе:

– за аренду пищеблока: ИП Решитько С.А. – 26525,00 руб., ИП Фирсанова - 11198,00 руб.;

– задолженность родителей по оплате за питание детей –63692,79 руб.;

– возмещение коммунальных услуг ИП Решитько С.А. – 130779,02 руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по данным отчета на 01.01.2022 года в сумме 609116,12 руб. (отчетная форма №0503769):

Тип средств "Собственные доходы учреждения" всего 78225,68 руб. – задолженность за оказания услуг организации питания ИП Фирсанова;

Тип средств "Субсидии на иные цели" всего 447622,49 руб., в том числе:

- задолженность за оказания услуг организации питания ИП Фирсанова – 92189,26 руб.;
- остатки средств целевой субсидии – 355433,23 руб.

Тип средств "Субсидии на выполнение муниципального задания" всего 83267,95 руб., в том числе:

- задолженность за электроэнергию ПАО "ТНС энергоКубань" – 4116,95 руб.
- земельный налог организации – 4976,00 руб.;
- налог на имущество организации – 73410,00 руб.;
- транспортный налог организации – 765,00 руб.

Кредиторская задолженность является текущей, сумма задолженности подтверждена актами сверки расчётов.

Объем проверенных средств за 2021 год составляет 17320,4 тыс. рублей.

Объем проверенного муниципального имущества составляет 35531,9 тыс. рублей.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В ходе проверки установлены нарушения:

1. При начислении заработной платы за 2021 год сумма недоплаты составила 4847,73 руб.
2. Выявлено не соответствие ранжирования годов и сумм в положении об оплате труда у одинаковых доплат с коллективным договором.
3. В нарушении приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах не указаны обязательные реквизиты.
4. Нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные расходы на оплату штрафов в сумме 40,0 тыс. рублей являются неэффективными.
5. Выявлено нарушение отражения в бухгалтерском учете пробега при списании ГСМ, которое привело к недостоверному отражению в бухгалтерской

отчетности за 2021 год учета ГСМ. Расхождение составило 1,42 литров на сумму 65,75 руб.

Объект контроля вправе предоставить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

- Приказ МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка от 22.01.2021 г. № 12 "О доплатах из стимулирующего фонда оплаты молодому специалисту и куратору";
- Карточки - справки № 009291 за 2021 год;
- копия 18 листа коллективного договора МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка;
- копия 2 листа приложения к положению об оплате туда работников МБОУ – СОШ № 9 х. Гречаная Балка от 22.12.2020 г.;
- Постановление по делу об административном правонарушении от 27.04.2021 г. № 21173;
- Постановление к делу №5-399/2021 от 30.11.2021 г.;
- Предписание об устранении выявленных нарушений №21п-26-2021 от 01.03.2021 г.;
- Предписание об устранении выявленных нарушений №166п-26-2021 от 26.10.2021 г.;
- Платежное поручение от 28.05.2021 г. № 12859;
- Платежное поручение от 24.12.2021 г. № 37201;
- Путевые листы от 14.01.21г.; 30.01.21г.; 01.02.21г.; 08.02.21г.; 01.03.21г.; 25.03.21г.; 01.04.21г.; 30.04.21г.; 12.05.21г.; 28.05.21г.; 01.06.2021г.; 05.06.2021г.; 02.06.21г.; 30.06.21г.; 02.07.21г.; 30.07.21г.; 02.08.21г.; 05.08.21г.; 01.09.21г.; 30.09.21г.; 01.10.21г.; 29.10.21г.; 08.11.21г.; 30.11.21г.; 01.12.21г.; 29.12.21г.;
- оборотно-сальдовая ведомость движения материалов за 2021 год, по счету 410533;
- оборотно-сальдовая ведомость движения материалов за 2021 год, по счету 210533;
- Реестры путевых листов с января по декабрь 2021 года;
- Журнал операций №7 с января по декабрь 2021 года;
- Объяснительная (исправление ошибок прошлых лет) от 30.06.2022 года;
- Бухгалтерская справка ф. 0504833;
- Журнал операций № 9.2 , ф. 0504071;
- Оборотно - сальдовая ведомость за 2022 г. по счету 240140;
- Оборотно - сальдовая ведомость за 2022 г. по счету 220521;
- счет фактуры: №332 от 28.02.2021 г.; №497 от 31.03.2021 г.; № 695 от 30.04.2021 г.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Руководитель проверочной группы начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район | 30.11.2022 | | О.В. Гришина |
| должность | дата | подпись | |

Копию акта контрольного мероприятия получил:_____