А К Т

контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном

общеобразовательном учреждение основной общеобразовательной школе № 5

муниципального образования город Горячий Ключ (МБОУ ООШ № 5)

город Горячий Ключ 13 августа 2018 года

Выездное контрольное мероприятие в МБОУ ООШ № 5 (далее также – учреждение) проведено отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования город Горячий Ключ (далее – отдел внутреннего финансового контроля) на основании распоряжения администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 28 июня 2018 года № 80 р «О проведении контрольных мероприятий в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях детском саду № 6, детском саду №12 и муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении основной общеобразовательной школе № 5 муниципального образования город Горячий Ключ», удостоверений отдела внутреннего финансового контроля от 28 июня 2018 года № 61, № 62.

Тема контрольного мероприятия:

проверка средств бюджета, выделенных на исполнение муниципального задания, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на иные цели, соблюдения действующего законодательства при осуществлении внебюджетной деятельности, достоверности учета и обеспечения сохранности муниципального имущества за 2017 год и истекший период 2018 года;

проверка организации закупок товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» за 2017 год и истекший период 2018 года.

Проверка проведена с 17 июля 2018 года по 13 августа 2018 года.

1. Общая характеристика учреждения, цели и задачи, виды деятельности

МБОУ ООШ № 5 является некоммерческой организацией, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 9 сентября 2015 года № 1840, согласованного с управлением образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ (приказ от 27 августа 2015 года № 571).

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом управлении администрации муниципального образования город Горячий Ключ, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Почтовый адрес и местонахождение учреждения: 353271 Россия, Краснодарский край, город Горячий Ключ, п. Кутаис, ул. Ленина, 84.

Регистрационные данные:

ОГРН 1022301070406

ИНН 2305020277

КПП 230501001

МБОУ ООШ № 5 осуществляет свою деятельность на основании лицензии от 8 ноября 2013 года рег. № 05894, выданной министерством образования и науки Краснодарского края бессрочно.

Учреждение является муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением, тип – общеобразовательное учреждение, осуществляющее в качестве основной цели деятельности образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам: образовательной программе начального общего образования, в том числе адаптированной образовательной программе начального общего образования для детей с задержкой психического развития; образовательной программе основного общего образования, в том числе адаптированной образовательной программе основного общего образования для детей с задержкой психического развития.

Вид предоставляемого учреждением образования – общее образование;

уровни образования: начальное общее образование, основное общее образование.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования осуществляет администрация муниципального образования город Горячий Ключ в лице управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ (далее – Учредитель, управление образования).

Функции и полномочия собственника имущества осуществляет от имени муниципального образования город Горячий Ключ управление имущественных и земельных отношений муниципального образования город Горячий Ключ (далее УИЗО).

В соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ) учреждение имеет право на осуществление иных видов деятельности, не являющихся основными.

В соответствии с Уставом иные виды деятельности являются приносящими доход.

В проверяемом периоде руководителями МБОУООШ №5 являлись:

Цветкова Лариса Юрьевна – директор с 5 августа 2016 года (приказ о назначении на должность от 5.08.2016 №321) по 6 апреля 2018 года (приказ о расторжении трудового договора от 6 апреля 2018 года №153-л;)

Горелова Екатерина Сергеевна – директор с 9 апреля 2018 года (приказ о назначении на должность от 6 апреля 2018 года № 154-л) по настоящее время.

По 31 мая 2017 года бухгалтерский учет велся штатным бухгалтером.

С 1 июня 2017 года бухгалтерское обслуживание осуществляется по договору с муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия бюджетных учреждений города Горячий Ключ» (далее – МКУ ЦББУ).

Лицевые счета МБОУ ООШ № 5 открыты в финансовом управлении администрации муниципального образования город Горячий Ключ:

925.51.050.0 – для обслуживания средств, поступающих на выполнение муниципального задания и внебюджетных средств;

925.61.050.0 – для обслуживания средств, предоставленных на иные цели.

1. Источники финансирования, законность их образования

Источниками финансирования деятельности МБОУ ООШ № 5 являются средства краевого бюджета, средства бюджета муниципального образования город Горячий Ключ (далее - муниципальный бюджет), а также внебюджетные средства.

МБОУ ООШ № 5 осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг (далее - Муниципальное задание), оказываемых в качестве основных видов деятельности.

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, Муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Муниципальное задание) сформированы учредителем по форме и в сроки, установленные Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования город Горячий Ключ и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 8 октября 2015 года № 2017 (далее – Положение о формировании муниципального задания).

В нарушение пункту 4 Положения о формировании муниципального задания в грифе утверждения Муниципального задания на 2017 год №22 отсутствует дата утверждения.

В нарушение пункту 15 приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта» (далее – приказ Минфина РФ от 21.07. 2011 № 86н) опубликовано на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (далее – официальный сайт) с нарушением установленных сроков:

Муниципальное задание на 2017 год в редакции от 21 декабря 2016 года на 4 рабочих дня.

В Муниципальное задание на 2017 год вносились изменения №22, утвержденные начальником управления образования 20 сентября 2017 года.

В нарушение пункту 9 части 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ изменения Муниципального задания от 30 сентября 2017 года на официальном сайте не размещены.

В период проведения контрольного мероприятия отчет об исполнении Муниципального задания за 2017 год проверяющим не представлен, данными о его составлении и представлении Учредителю в установленные сроки (далее – Отчет) вновь принятый директор Горелова Е.С. не располагает.

В нарушение пункту 10 части 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ Отчет об исполнении Муниципального задания за 2017 год на официальном сайте не размещен.

Финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания осуществлялось в 2017, 2018 годах за счет субсидий, предоставленных МБОУ ООШ № 5 на основании соглашений (с последующими изменениями):

от 9 января 2017 года №24;

от 6 декабря 2017 года № 181;

от 9 января 2018 года № 24.

В соответствии с абзацем вторым статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением главы муниципального образования город Горячий Ключ от 9 декабря 2010 года № 3518, приказом управления образования город Горячий Ключ от 17 июня 2014 года № 429 МБОУ ООШ № 5 в 2017, 2018 годах предоставлены субсидии на иные цели согласно Соглашениям: (с последующими изменениями)

от 9 января 2017 года № 59, № 59-1, № 90;

от 26 апреля 2017 года № 119;

от 6 декабря 2017 года № 181-1;

от 9 января 2018 года № 59;

от 19 апреля 2018 года № 88

В нарушение пункту 4 Порядка предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования город Горячий Ключ, находящимся в ведомственном подчинении управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденного приказом управления образования город Горячий Ключ от 17 июня 2014 года № 429, учреждением не подавались заявки в управление образования на получение в 2017 году субсидий на иные цели.

Расходование субсидий в 2017 г., в 2018 г. соответствует условиям их получения.

Анализом кассовых расходов в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июня 2013 года № 65н (далее – Указания Минфина), установлены нарушения:

1)Кассовый расход от 14.05.2018 п/п № 16917,тип средств 50000, оплата за приобретение посуды согласно счету 100 от 26.04.2018, договор от 26.04.2018 №60/18 ИП Миклашевская И.С. произведен по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», необходимо произвести по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

2)Кассовые расходы: от 17.08.2017 п/п 26260, тип средств 500000, в сумме 50000 руб. и от 18.12.2017, п/п №52260, тип средств 510204, в сумме 12943 руб. по договору с ИП Ус Лариса Алексеевна от 10.08.2017 №13/1 по *монтажу объектовой станции комплексной автоматизированной системы обеспечения безопасности объектов, подсистема ОС ПАК «Стрелец-мониторинг»* в МБОУ ООШ № 5, акт о приемке выполненных работ за август 2017 года от 17.08.2017 № 13/1 на сумму 62943 руб., проведены по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Согласно Указаниям Минфина должны быть проведены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». В назначении платежа указано «обслуживание объектовой станции…», что не соответствует вышеуказанному акту выполненных работ, согласно которому произведен монтаж объектовой станции.

Соответственно, данная операция отражена в учете с нарушением приказа Минфина от 1 декабря 2010 года № 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157 н):

проведено по учету: Дт. 4.401.20.225. Кр.4.302.25. сумма 62943,00 руб.,

необходимо провести: Дт.4.401.20.226. Кр.4.302.26. сумма 50000,00 руб.,

Дт.5.401.20.226. Кр.5.302.26.сумма 12943,00 руб.

В нарушение пункту 134 Инструкция № 157 н в 2017 году учреждением не велся счет 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг» в целях учета операций по формированию себестоимости оказываемых услуг, что может быть расценено как нарушение методологии учета затрат учреждения на выполнение услуг в рамках муниципального задания.

Пунктом 2.21. Положения об учетной политике МБОУ ООШ №5, утвержденной приказом от 31 декабря 2013 года № 18 (далее – Учетная политика) закреплен порядок распределения расходов на прямые, накладные и общехозяйственные. При этом порядок и периодичность списания затрат, формирующих себестоимость услуг в рамках муниципального задания, не определены.

Выборочной проверкой правильности составления годовой бухгалтерской отчетности (формы 0503721, 0503730) на 1 января 2018 года в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н нарушений не установлено.

1. Соблюдение требований к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД)

В нарушение пункту 5 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 года № 81 н (далее – Требования) План ФХД на в редакциях от 12 января 2015 года (на 2017 год), 31 марта 2018 года, 19 апреля 2018 года в грифе утверждения не содержат дату утверждения документа.

В нарушение пункту 18 Требований План ФХД на 2017 год в редакции от 27 февраля 2018 года не содержит дату исполнения документа.

В нарушение пункту 17 Требований План ФХД на 2017 год на 1 января 2017 год не уточнялся с учетом показателей Муниципального задания на 2017 год и размера субсидий на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания на 2017 год согласно Соглашению от 9 января 2017 года № 24, размера субсидий на иные цели согласно Соглашениям от 9 января 2017 года №59, № 59-1, № 90, а также планируемых показателей по поступлениям и выплатам от приносящей доход деятельности.

Планы ФХД в редакциях на 1 января 2017 года (уточненный), 1 апреля 2017 года на проверку не представлены.

В нарушение пункту 6 части 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ Планы ФХД на 2017 год, 2018 год в редакциях от 1 января 2017 года (уточненный), 1 апреля 2017 года, 27 февраля 2018 года, 31 марта 2018 года на официальном сайте не размещены.

Установлены систематические нарушения пункта 15 приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н в части соблюдения в 2017-2018 годах сроков опубликования на официальном сайте Планов ФХД (в течение 5 рабочих дней со дня внесения изменений):

**дата редакции (или утверждения) ПФХ дата опубликования нарушение сроков**

01.07.2017 26.07.2017 13 раб. дней

25.07.2017 18.08.2017 12 раб. дней

08.12.2017 20.12.2017 02 раб. дня

21.12.2017 18.02.2018 30 раб. дней

19.04.2018 07.05.2018 04 раб. дня

В нарушение пункту 10 Требований показатели по поступлениям плана ФХД на 1 января 2018 года редакция от 19 декабря 2017 года (600000 руб.) в части субсидий, представляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, не соответствуют объему субсидии на иные цели согласно Соглашению от 9 января 2018 года №59 (4200 руб.)

4. Проверка состояния расчетов

Согласно отчету об обязательствах учреждения на 1 января 2018 года не исполнено принятых обязательств по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в объеме 19921,41 руб.

Согласно сведениям по кредиторской задолженности учреждения на 1 января 2018 года (форма 0503769) кредиторская задолженность учреждения составляет 25721,41 руб., из которых 19921,41 руб. – кредиторская задолженность по расчетам за поставленные товары, оказанные услуги. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность уменьшилась на 1787145,58 руб.

Необоснованного списания кредиторской задолженности в проверяемом периоде не установлено.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по расчетам за поставленные товары, выполненные работы и услуги на 1 января 2018 года по данным годовой бухгалтерской отчетности в учреждении отсутствует.

1. Соблюдение норм трудового законодательства

5.1Соблюдение норм трудового законодательства при заключении трудовых договоров с работниками.

В результате проверки выявлено следующее:

В нарушение ст.91 ТК РФ ответственное лицо не ведет ежедневный учет рабочего времени, фактически отработанного каждым работником в унифицированной форме табеля учета использования рабочего времени, форма по ОКУД 0504421.

Табель учета рабочего времени фактически отработанного сотрудниками формируется только в конце каждого месяца перед начислением заработной платы.

Проверкой отработки рабочего времени в учреждении установлен факт отсутствия на рабочем месте кухрабочей Айляровой А.Х.

Согласно штатному расписанию на 1 января 2018 года в учреждении утверждена 0,5 ставки кухонной рабочей. Приказом по МБОУ ООШ №5 кухрабочей принята Айлярова Анжела Харитоновна.

В период с 26 июля по 1 августа 2018 г. Айлярова Анжела Александровна на своем рабочем месте отсутствовала. Заявление на имя руководителя о причине отсутствия не представлено. В табеле отработки рабочего времени проставлены выхода (Объяснительная директора прилагается). За отсутствие на рабочем месте по невыясненным причинам рекомендовано удержать с Айляровой Анжелы Александровны заработную плату за 5 рабочих дней в сумме 1268,52 руб.

Проверкой правильности ведения личных дел сотрудников установлены нарушения Закона от 22 октября 2004 года №125 ФЗ «Об архивном деле в России» в редакции от 18 июня 2017 года (Закон 127-ФЗ), в части сроков хранения личных дел. Архивация личных дел уволенных сотрудников ответственным лицом не произведена. Личные дела уволенных работников выданы на руки:

Гусоевой Илоне Тенгизовне;

Гордеевой Тамаре Грирогьевне;

Дмитриеву Олегу Васильевичу

Хохриной Татьяне Васильевне;

Гайдукову Валерию Ивановичу;

Хохрину Павлу Валерьевичу;

Макмак Александру Юрьевичу;

Пискунову Александру Юрьевичу.

Объяснительная Цветковой Ларисы Юрьевны, директора МБОУ ООШ №5 в данный период, прилагается.

В ходе проверки установлено, что приказом от 1 сентября 2016 года №12-ЛС Гусоева Илона Тенгизовна принята учителем русского языка и литературы.

Кроме того, приказом от 16 октября 2017 года №77-ЛС Гусоева Илона Тенгизовна оформлена по внутреннему совмещению на должность завхоза на 1 ставку.

Согласно паспортным данным Гусоева И.Т. имеет регистрацию по месту жительства: Краснодарский край, Красноармейский район, станица Снестеблиевская, улица Крупской дом 15.

Сотрудники МБОУ ООШ № 5 дали письменные показания о том, что Гусоева И.Т. никогда на рабочем месте не появлялась, учебные часы согласно тарификационным спискам не отрабатывала, никто ее ни разу не видел и не знали, что Гусоева Т.Г. является сотрудником МБОУ ООШ №5 (копии прилагаются).

Документов, подтверждающих фактическую работу Гусоевой И.Т., нет.

Согласно тарификационному списку на 1 января 2018 года Гусоевой И.Т. распределена учебная нагрузка в 5 классе: русский язык – 5 учебных часов в неделю; литература – 3 учебных часа в неделю, домашнее обучение учащегося 7 класса в объеме 8 учебных часов в неделю.

Проверкой классного журнала 5 класса за 2017-2018 учебный год по предмету русский язык и литература установлено, что фамилия, имя, отчество учителя по журналу – Цветкова Лариса Юрьевна, все записи сделаны Цветковой Л.Ю.

Журналы по домашнему обучению не велись.

Приказом от 6 апреля 2018 года № 20 Гусоева Илона Тенгизовна уволена по собственному желанию.

Гусоевой И.Т. начислена заработная плата:

с 1 сентября 2016 года по 31 декабря 2016 года - 92779,48 руб.

с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года - 273753,39 руб.

с 1 января 2018 года по 06 апреля 2018 года - 90467,08 руб.

Итого необоснованно начислена заработная плата в сумме 456999,96 руб.

В проверяемом периоде установлены нарушения статьи 57 ТК РФ :

1) профессия (должность) по трудовому договору не соответствует приказам о приеме на работу следующих сотрудников:

Приказом от 10.11.2016 г. № 38.1-ЛС Айярова Р.А. принята поваром на 1,0 ставку. Трудовой договору от 10.08.2015 г. №53 заключен по профессии оператора котельной. Фактически Айярова Р.А работает поваром. Трудовой договор подписью руководителя не заверен.

Приказом от 10.11.2016 г. № 38-ЛС Айлярова А.Х. принята кухрабочей на 0,5 ставки. Трудовой договор от 10.11.2016 г. б/н заключен по профессии оператора котельной.

Приказом от 1.09.2015 г. №11-ЛС Липатов С.О. принят учителем физической культуры. Трудовой договор от 1.09.2015г. № 55 с Липатовым С.О. заключен на должность учителя информатики. Трудовой договор подписью руководителя не заверен.

2) В трудовых договорах работников не указываются сроки выплаты заработной платы.

3) В условиях оплаты труда педагогическая нагрузка не разделена по предметам и часам.

4) В трудовых договорах сторожей, уборщика служебных помещений, дворника не указано условие о режиме работы по графику.

В нарушении статье 68 ТК РФ работодатель не знакомил работников с приказом (распоряжением) о приеме на работу под расписку в трехдневный срок со дня подписания трудового договора. Также при приеме на работу работники не были ознакомлены с действующими в учреждении правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором под личную роспись.

При изменении условий оплаты труда и режима работы в учреждении должны составляться дополнительные соглашение к трудовым договорам. Данный порядок не всегда соблюдался. В 2017 году дополнительные соглашения к трудовым договорам сотрудников не оформлялись.

5.2.Ведение трудовых книжек в соответствии с Постановлением Правительства РФ.

Установлены случаи оформления титульного листа трудовой книжки с нарушением Постановления Правительства РФ от 16 апреля 2003 года № 225 «О трудовых книжках», Постановления Минтруда и социального развития РФ от 10 октября 2003 г. № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек», а именно:

при изменении фамилии в трудовую книжку (титульный лист) не внесено дополнение со ссылкой на соответствующий документ (Чубарь Н.А.);

при изменении образования в трудовую книжку (титульный лист) не внесено дополнения к уже имеющимся записям со ссылкой на соответствующий документ (Губская О.Г., Хищенко Т.И.);

При оформлении должностных инструкций установлено следующее:

работники не ознакомлены с содержанием должностных инструкций в течение трех дней с даты приема на работу.

Установлены нарушения квалификационных требований, отраженных в приказе Министерства труда и социальной защиты РФ от 8 сентября 2015 года № 610 н «Об утверждении профессионального стандарта «Повар», при приеме на работу поваром Айлярову Р.А., так как ее образование и опыт практической работы не отвечает установленным требованиям.

Книга учета движений трудовых книжек и вкладышей в них Ф.Т-10 не ведется.

5.3.Проверка правильности составления тарификационного списка педагогических работников, штатного расписания на 1 сентября 2017 года, на 1 января 2018 года.

Положение об оплате работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основной общеобразовательной школе № 5 муниципального образования город Горячий Ключ утверждено директором учреждения 5 ноября 2014 года по согласованию с профсоюзным комитетом.

В соответствие с постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 12 сентября 2017 года № 2017 «О внесении изменений в постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 5 сентября 2013 года № 1845 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений образования муниципального образования город Горячий Ключ» в Положение об оплате труда работников МБОУ ООШ № 5 изменения не внесены.

В разделах I. и II. Положения об оплате труда работников МБОУ ООШ № 5 имеются многочисленные ссылки на нормативные документы, утратившие силу с введением новых:

Закон РФ от 10 июля 1992 года №3266-1 «Об образовании»;

Постановление Правительства РФ от 19 марта 2001 года №196;

Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2003 года №191;

Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2010 года №2075.

Постановление главы администрации МО г. Горячий Ключ от 12 ноября 2008 года № 3633.

Согласно тарификационному списку на 1 января 2018 года установлены выплаты стимулирующего характера: за классное руководство, за организацию воспитательной работы антинаркотической направленности, за проверку письменных работ, за руководство методическим объединением, за заведование кабинетом. Положением об оплате труда работников МБОУ ООШ № 5 указанные выплаты, порядок их установления с учетом качественных и количественных характеристик, не предусмотрены.

Проверкой правильности установления стимулирующих выплат выявлено:

В нарушение пункту 3.2 Положений об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденных постановлениями администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 5 сентября 2013 года №1845, от 12 сентября 2017 года №2017, приказами за подписью директора МБОУ ООШ № 5 Л.Ю. Цветковой от 01.01.2017 №10, от 01.09.2017 №67, от 09.01.2018 №6 установлены повышающие коэффициенты к окладу (0,10) педагогическим работникам за наличие 2 квалификационной категории, притом, что аттестационной комиссией министерства образования и науки Краснодарского края от 30 сентября 2011 года (приказ от 10.10.2011 №5550) в отношение Цветковой Л.Ю., от 28 марта 2013 года (приказ от 01.04.2013 №1681) в отношение Губской О.Г. и Кандудиной В.М. принято решение: соответствует занимаемой должности «учитель».

Неправомерно начислено за счет средств краевого бюджета 39849,1 руб.:

2017 год 2018 год Всего

Цветковой Л.Ю. 9105,81 руб. 3172,36 руб. 12278,17 руб.

Губской О.Г. 8137,35 руб. 5418,03 руб. 13555,38 руб.

Кандудиной В.М. 8137,35 руб. 5878,20 руб. 14015,55 руб.

1. Проверка достоверности учета и обеспечение сохранности

муниципального имущества, находящегося на балансе учреждения

По состоянию на 1 января 2018 года по карте учета имущества МО город Горячий Ключ Краснодарского края за МБОУ ООШ №5 числится муниципальное имущество балансовой стоимостью 42014771,23 руб., в том числе:

недвижимое имущество балансовой стоимостью 37218741,49 руб. особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 900896,84 руб.

иное движимое имущество балансовой стоимостью 3895132,90 руб.

При анализе достоверности данных, отраженных в карте учета имущества муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края, находящегося у муниципального учреждения по состоянию на 1 января 2018 года, установлены расхождения сопоставимых данных с Балансом государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 1 января 2018 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Баланс** | **Карта учета имущества** | **Отклонение** |
| Основные средства (балансовая стоимость) всего: | 41822385,45 | 42014771,24 | -192385,79 |
| Особо ценное движимое имущество | 2701181,28 | 2896696,85 | -195515,57 |
| Иное движимое имущество | 1902462,68 | 1899332,90 | +3129,80 |

Ответственные лица МКУ ЦББУ причину расхождения балансовой стоимости имущества объяснить не могут.

В нарушении пункту 4 Порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного постановлением администрации МО город Горячий Ключ от 15 ноября 2010 года №3246 «Об определении видов особо ценного движимого имущества и установление порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее - Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества) Перечень особо ценного движимого имущества не согласован с УИЗО.

В нарушение пункту 3 Постановления администрации МО город Горячий Ключ от 15 ноября 2010 года № 3246 в Перечень особо ценного движимого имущества, утвержденного приказом УО администрации от 28.01.2018г. №72, включено имущество, не предназначенное для осуществления основной деятельности бюджетного учреждения в количестве 25 единиц на общую сумму 259922,60 руб. в т. ч:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Инвентарный номер** | **Балансовая стоимость, руб.** |
| Газовичок А -2315-7000 | 410124061115 | 91900,00 |
| Электроводонагреватель | 410124001992 | 3412,80 |
| Вешалка гардеробная | 410136000372 | 17510,40 |
| Вешалка гардеробная | 410136000373 | 17510,40 |
| Вешалка гардеробная | 410136000373 | 17510,40 |
| Комплект мебели в обеденный зал | 410136004911 | 6705,89 |
| Комплект мебели в обеденный зал | 410136004911 | 6705,89 |
| Комплект мебели в обеденный зал | 410136004912 | 6705,89 |
| Комплект мебели в обеденный зал | 410136004913 | 6705,89 |
| Комплект мебели в обеденный зал | 410136004914 | 6705,89 |
| Комплект мебели в обеденный зал | 410136004915 | 6705,89 |
| Комплект мебели в обеденный зал | 410136004916 | 6705,89 |
| Комплект мебели в обеденный зал | 410136004917 | 6705,89 |
| Комплект мебели в обеденный зал | 410136004918 | 6705,89 |
| Комплект мебели в обеденный зал | 410136004919 | 6705,89 |
| Стеллаж кухонный | 410136001279 | 4447,14 |
| Стол разделочный | 410136001285 | 3278,64 |
| Стол разделочный | 410136001285/2 | 3278,64 |
| Стол разделочный | 410136001285/3 | 3278,64 |
| Стол разделочный | 410136001285/4 | 3278,64 |
| Стол разделочный | 410136001285/5 | 3278,64 |
| Ванна моечная 2х секционная | 410136005007 | 7390,00 |
| Ванна моечная 2хсекционная | 410136005008 | 7390,00 |
| Ванна моечная 1секционная | 410136005009 | 4299,36 |
| Фонтан питьевой | 410136005011 | 5100,00 |

В ходе выборочной проверки установлены случаи учета имущества с нарушением Инструкция № 157-н и Общероссийского классификатора основных фондов ОК013-94 ,ОК013-2014 (СНС 2008):

на счете 101.24 «Машины и оборудование-особо ценное движимое имущество учтен лабораторный диск Гломир мобильная естественно - научная лаборатория, инв. номер 4101340600001, стоимостью 24450,00 руб., который должен быть отнесен на счет 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество»;

на счете 101.34 « Машины и оборудование-иное движимое имущество учреждения учтено имущество:

щит пожарный, инвентарный номер 410134002495,стоимостью 4500,00 руб.;

щит пожарный, инвентарный номер 410134001668 ,стоимостью 3911,70 руб., которое должно быть отнесено на счет 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество»

В ходе контрольного мероприятия проведена инвентаризация имущества комиссией, персональный состав, которой утвержден приказом директора МБОУ ООШ №5 Гореловой Е.С. от 29.07.2018г. № 43 .

Инвентаризация проведена выборочным методом в отношении имущества, находящегося в помещении и на территории МБОУ ООШ №5.

По результатам инвентаризации оформлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости).

В нарушении п.25 Инструкции №157н выявлены неучтенные объекты материальных ценностей в количестве 33 единицы в. т. ч.:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Количество** |
| Баннер | 3 |
| Ограждение (Между школой и детским садом) | 15 п. м. |
| Стол ученический нерегулируемый | 13 |
| Стенд | 11 |
| Стул ученический | 43 |
| Стол ученический маленький (для первоклассников) | 10 |
| Стул мягкий на металлической основе | 13 |
| Огнетушитель | 5 |
| Скамья гимнастическая | 1 |
| Глобус | 2 |
| Стол разделочный с бортом Эконом | 2 |
| Стеллаж Эконом СКК-10/5 С4З | 1 |
| Стеллаж Эконом-0,5 СКК-14/5С4Э-0,5 | 1 |
| Стеллаж для тарелок Эконом ЦК ВМО1-430ЭЦК-М | 1 |
| Ванна моечная 3х секционная Эконом | 1 |
| Ванна моечная 1 секционная Эконом | 1 |
| Водонагреватель AQUA YERSO | 1 |
| Холодильник EXQVISIT-235-6 | 1 |
| Спальник | 1 |
| Туристическое снаряжение | 1 |
| Методическое пособие «Набор демонстрационный 14 элементов + модель человеческого тела» | 1 |
| Принтер I-sensys MF-4018 | 1 |
| Вытяжка кухня | 1 |
| Набор оборудования для кабинета химии в т.ч.: |  |
| №2 Кислоты | 1 |
| №3 Гидроксиды | 1 |
| №4 Оксиды металлов | 1 |
| №8 Галоген | 1 |
| №9 Галогениды | 1 |
| №10 Сульфаты, сульфиты, сульфиды | 1 |
| №11 Карбонаты | 1 |
| №12Фосфаты,силикаты | 1 |
| №13 Ацетаты, родониты, циониды | 1 |
| №14 Соединения марганца | 1 |
| №15 Соединения хрома | 1 |
| №16 Нитраты | 1 |
| №17 Индикаторы | 1 |
| №18 Минеральные удобрения | 1 |
| №19 Углеводы | 1 |
| №20 Кислородосодержащие органические вещества | 1 |
| №21 Кислоты органические | 1 |
| №22 Углеводы, амины | 1 |
| №23 Образцы органических веществ | 1 |
| №24 Материалы | 1 |
| Система проводная (блок управления, блок питания для камер, монитор) | 1 |

Установлена недостача материальных ценностей в количестве 17 единиц на общую сумму 225350,99 руб. в т.ч.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Инвентарный номер** | **Балансовая стоимость, руб.** |
| Комплект мебели в обеденный зал | 41013600491110 | 6705,89 |
| Гимнастическая стенка | 4101360012709 | 3691,32 |
| Гимнастическая стенка | 4101360012710 | 3691,32 |
| Сигнализатор загазованности Газовичок А 2315-7000 | 4101244061115 | 91900,00 |
| Штанга учебная | 410136001579 | 6339,54 |
| Палатка двухслойная | 410136000009 | 3600,00 |
| Плита электрическая ПЭП -048-4М | 410134000033 | 29341,95 |
| Холодильник «Норд» | 410124000024 | 9376,41 |
| Морозильная камера | 410124002566 | 20140,00 |
| Телевизор цветной | 410134001004 | 4374,72 |
| Маты гимнастические | 4101360009146 | 3783,66 |
| Маты гимнастические | 4101360009147 | 3783,66 |
| Маты гимнастические | 4101360009148 | 3783,66 |
| Станок деревообрабатывающий | 410134000984 | 6881,78 |
| Конструктор Перворобот LEGO WeDe с програм. | 410134020009 | 16157,08 |
| Учебно- наглядное пособие | 410136000001 | 6800,00 |
| Комплект методической литературы | 41013600002 | 5000,00 |

Данные материальные ценности проведены по счетам бухгалтерского учета и отражены в карте учета имущества муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края, находящегося у муниципального учреждения в оперативном управлении.

Согласно приказу от 2 октября 2017 г. № 46 в учреждении была проведена годовая инвентаризация. Объекты перечисленных финансовых активов по данным инвентаризации имелись в наличии, что подтверждено подписями директора учреждения Л.Ю. Цветковой и членами инвентаризационной комиссии.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что годовая инвентаризация проводилась формально. Объяснительная Л.Ю.Цветковой по установленному факту прилагается.

Выборочной проверкой также установлено, что на бухгалтерском учете длительное время числится и имеется в наличии имущество, не используемое учреждением по причине их морального и физического износа, невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования в количестве 12 единиц на общую сумму 174010,77 рублей, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Инвентарный номер** | **Балансовая стоимость, руб.** |
| Телефакс | 410134002215 | 5125,00 |
| Копировальный аппарат Канон | 410134003218 | 6890,00 |
| Компьютер учителя, 2001 года | 410134000125 | 49609,72 |
| Компьютер ученика, 2001 года | 410134000138 | 30978,08 |
| Копировальный аппаратCanon, 2003 года | 410134000149 | 9641.58 |
| Компьютер, 2003 года | 410134000173 | 31477,68 |
| Музыкальный центр, 2006 года | 410134000913 | 3210,00 |
| Компьютер для библиотекаря, 2004 года | 410134000181 | 22030,40 |
| Видеоплеер Фунай-2 | 410134000112 | 3697,33 |
| Маты гимнастические | 410136009143 | 3783,66 |
| Маты гимнастические | 4101360009144 | 3783,66 |
| Маты гимнастические | 4101360009145 | 3783,66 |

В период 2017 года и ранее Учреждением не принимались меры по списанию данного имущества. А именно, на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» по состоянию на 1.01.2017 года и на момент проведения выборочной (контрольной) инвентаризации вышеуказанное имущество не числится, в то время как, согласно п. 335 Инструкции 157н счет 02 предназначен для учета имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

В нарушение приказу Минфина РФ от 15 декабря 2010 года №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» в представленных инвентарных карточках заполнены не все реквизиты, не всегда указываются признаки объектов:

страна - изготовитель (организация изготовитель);

паспорт, свидетельство, чертеж, модель, тип, марка, заводской номер;

дата изготовления;

перечень деталей, в составе которых имеются драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанные в паспорте;

записи о произведенных ремонтах на основании Акта Ф.0306002;

записи о замене комплектующих, не проставляются даты замены;

сведения о краткой индивидуальной характеристике объекта, его основные качественные и количественные показатели.

В ходе проверки государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним установлено, что свидетельство о государственной регистрации права не оформлено на котельную, находящуюся на территории МБОУ ООШ №5 и состоящую на бухгалтерском учете.

За период проверки обязанности завхоза исполняли следующие работники:

Гусоева И.Г. с 1.09.2016г. 0,5 ст.

Гусоева И.Г. с 1.10.2016г. 0,5 ст.;

Гусоева И.Г. с 1.11.2016г. 0,5 ст. и по 9.08.2017г.;

Макмак А.И. с 10.08.17г. по 15.10.17г. 1 ст.

Гусоева И.Т. с 17.10.17г. по 1.04.18г. 1 ст.

Липатов С.О. с 17.04.18г. 0,5 ст. и по настоящее время.

В нарушении ст. 244 ТК РФ письменные договора о полной материальной ответственности с ними не заключались. При смене завхозов акты - приема передачи имущества не оформлялись.

1. Организация питания

Школьное питание

Проверкой комплектации документов, необходимых для предоставления дотаций из краевого и местного бюджетов в 2017-2018 учебном году, в соответствии с постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 20 сентября 2016 года № 2098 «Об утверждении порядка обеспечения питанием обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования город Горячий Ключ» установлены нарушения:

в личных делах учащихся из многодетных семей: Тиуновой Богданы, Тиуновой Рады, Лаптева Кирилла, Лаптева Владимира, Фадеевой Екатерины отсутствует копия паспорта одного из родителей:

в личных делах учащихся с ОВЗ: Бурлаченко О.В. и Бурлаченко В.В. также отсутствует копия паспорта одного из родителей.

Профильный лагерь с дневным пребыванием

Постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 13 апреля 2018 года № 663 «О распределении субсидий из краевого и местного бюджетов на финансирование профильных лагерей с дневным пребыванием на базе муниципальных образовательных учреждений муниципального образования город Горячий Ключ в 2018 году» МБОУ ООШ №5 распределена субсидия из муниципального бюджета на проведение летнего лагеря для 55-ти учащихся в размере 78540 руб. Норма питания на одного учащегося – 102 руб. в день.

Выездная проверка организации питания в летнем лагере с дневным пребыванием детей проведена 26 июля 2018 года, в результате которой установлено:

Профильный лагерь с дневным пребыванием на базе МБОУ ООШ №5 функционирует на основании приказа управления образования от 10 июля 2018 № 682 «Об открытии 3-ей смены профильных лагерей с дневным пребыванием на базе ООШ №5 МО город Горячий Ключ». Количество учащихся по приказу управления образования составляет 55 человек, норма питания – 102 руб. в день на одного учащегося, источник финансирования – муниципальный бюджет.

На момент проверки 26 июня 2018 года, 12 час. 15 мин. Меню-требование на выдачу продуктов питания, Меню дня на 26 июля 2018 года составлены, утверждены начальником лагеря Е.С. Шкарлетовой, подписаны поваром Р.А. Айяровой.

Меню-требование на выдачу продуктов питания на 26 июня 2018 года составлено на 55 учащихся. Фактически в лагере в день проверки присутствовало 21 учащийся.

В связи с изменением численности Меню-требование на 26.07. на обед не корректировалось.

В качестве второго блюда детям выдана котлета рубленная из птицы с гарниром «каша вязкая перловая». Дети ели плохо, практически все порции пошли в отходы.

Проверки на пищеблоке МБОУ ООШ №5 проводились также 30,31 июля, 1 августа 2018 года.

Во все дни отмечена низкая посещаемость детей. Приготовленные блюда выглядели неаппетитно, дети ели плохо, было много отходов. Котлета из говядины, приготовленная 30 июля 2018 года, была пережаренная, темно-коричневого цвета.

Повар Айлярова Р.А. работала на кухне в грязном порванном халате.

В ходе проверки установлено, что необоснованное увеличение численности по меню-требованиям производилось ежедневно.

Учет посещаемости детей профильного лагеря с дневным пребыванием ведется в табеле учета посещаемости. Согласно данным Табеля ежедневная посещаемость детей составила в среднем 20 человек. По меню-требованиям списывались продукты с 18 по 27 июля на 55 учащихся ежедневно, с 30 июля по 1 августа на 30 учащихся, в связи с чем неправомерное использование средств муниципального бюджета составило:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Кол-во детей по меню - требованию, чел. | Кол-во детей по Табелю учета посещаемости, чел. | Приписано детей в меню-требовании, чел. | Неправомерное  расходование средств муниципального бюджета, руб.  (гр.4\*102 руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 18 июля | 55 | 18 | 37 | 3774 |
| 19 июля | 55 | 20 | 35 | 3570 |
| 20 июля | 55 | 23 | 32 | 3264 |
| 23 июля | 55 | 22 | 33 | 3366 |
| 24 июля | 55 | 20 | 35 | 3570 |
| 25 июля | 55 | 17 | 38 | 3876 |
| 26 июля | 55 | 21 | 34 | 3468 |
| 27 июля | 55 | 22 | 33 | 3360 |
| 30 июля | 30 | 18 | 12 | 1224 |
| 31 июля | 30 | 15 | 15 | 1530 |
| 1 августа | 30 | 18 | 12 | 1224 |
| Всего неправомерно списано по меню-требованиям | | | | 32226 |

Инвентаризацией продуктов питания в подсобных помещениях пищеблока МБОУ ООШ №5 установлены расхождения фактического наличия продуктов питания с учетными данными:

профильный лагерь:недостача на сумму 253,44 руб., излишки на сумму 71,66 руб.

1. Проверка внебюджетной деятельности

В проверяемом периоде на лицевой счет учреждения поступило внебюджетных средств в объеме 226386,29 руб. Фактически использовано 163746,79 руб., остаток внебюджетных средств на лицевом счете учреждения в размере 62639,5 руб. отражен в годовой бухгалтерской отчетности (форма 0503779).

Внебюджетные средства в 2017 году формировались за счет родительской платы за школьное питание и оказание платных дополнительных образовательных услуг.

Платные образовательные услуги оказываются учреждением в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Уставом учреждения, Положением об оказании платных дополнительных образовательных услуг МБОУ ООШ № 5, утвержденным директором учреждения.

Тарифы на оказание платных дополнительных образовательных услуг утверждены постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 22.08.2017 №1891.

В 2017 году от оказания дополнительные образовательные услуги на лицевой счет учреждения поступило 21800 руб.

В 2018 году доходы от платных дополнительных образовательных услуг составили 3800 руб. С марта 2018 года платные образовательные услуги в учреждении не оказываются.

Расходование внебюджетных средств в проверяемом периоде произведено в соответствии с Планами ФХД.

1. Правомерность предоставления мер социальной поддержки по оплате

жилья, отопления и освещения специалистам, работающим и проживающим в сельской местности (далее – компенсация)

Меры социальной поддержки по оплате жилья, отопления и освещения педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности предоставляются за счет средств краевого бюджета на основании постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 11 мая 2011 года № 475 «О предоставлении мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края, по оплате жилых помещений, отопления и освещения» (далее – Порядок КК от 11 мая 2011 года №475).

На предоставление льгот специалистам села направлены средства:

2017 год

из краевого бюджета в объеме 85041,44 руб.

из муниципального бюджета в объеме 20483,83 руб.

с января по май 2018 года

из краевого бюджета в объеме 41564,26 руб.

из муниципального бюджета в объеме 10190,17 руб.

Проверкой правильности предоставления льгот специалистам села в 2017 году, с января по май 2018 года установлено:

В нарушение пунктам 2, 9 Порядка КК от 11 мая 2011 года № 475 в проверяемом периоде педагогическим работникам, вышедшим на пенсию (Мотькина Т.Н., Кандудина В.М., Гайдукова Л.В.), меры социальной поддержки предоставлены из средств муниципального бюджета, тогда как необходимо было предоставить за счет средств краевого бюджета.

Неправомерно предоставлены льготы за счет средств муниципального бюджета за 2017 год, с января по май 2018года в общей сумме 30394,1 руб.

2017 год 2018 год

Мотькиной Т.Н. 366,6 руб. 993,3 руб.

Кандудиной В.М. 16346,83 руб. 6465,02 руб.

Гайдуковой Л.В. 3770,4 руб. 2451,95 руб.

Хищенко Т.Н., библиотекарю, льгота по оплате жилья, отопления и освещения должна предоставляться на основании постановления администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 22 июля 2010 года № 2037 «О предоставлении мер социальной поддержки по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах» (далее – постановление за счет средств муниципального бюджета.

В 2017 году льгота за потребление электроэнергии в размере 1093,2 руб. Хищенко Т.Н. неправомерно представлена за счет средств краевого бюджета.

В период проведения проверки с участием специалиста МКУ ЦББУ проведена сверка расчетов по возмещению коммунальных услуг за 2017 год по всем специалистам МБОУ ООШ №5, в результате которой установлено: руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Начислено | Выплачено | Излишне выплачено | Не выплачено |
| Губская О.Г. | 4855,35 | 4855,35 | 0 | 0 |
| Цветкова Л.Ю. | 8107,89 | 8052,24 | 0 | 55,65 |
| Шкарлетова Е.И. | 12347,54 | 11289,9 | 0 | 1057,64 |
| Срибный А.И. | 553,2 | 553,2 | 0 | 0 |
| Мотькина Т.Н. | 366,6 | 366,6 | 0 | 0 |
| Хищенко Т.Н. | 1093,2 | 1093,2 | 0 | 0 |
| Федосеева Г.А. | 14451,49 | 12728,44 | 0 | 1723,05 |
| Чубарь Н.А. | 4069,8 | 4069,8 | 0 | 0 |
| Горелова Е.С. | 14378,43 | 14410,22 | 31,79 | 0 |
| Кандудина В.М. | 15575,27 | 16346,83 | 771,56 | 0 |
| Гайдукова Л.В. | 4917,24 | 3770,4 | 0 | 1146,84 |
| Итого | | | 803,35 | 3983,18 |

Выводы:

Таким образом, настоящей проверкой установлены нарушения федеральных, муниципальных, локальных нормативных актов:

**1.** В нарушение пункту 4 Положения о формировании муниципального задания в грифе утверждения Муниципального задания на 2017 год №22 отсутствует дата утверждения.

**2.** В нарушение пункту 15 приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н опубликовано на официальном сайте с нарушением установленных сроков:

Муниципальное задание на 2017 год в редакции от 21 декабря 2016 года на 4 рабочих дня;

Планы ФХД в редакциях на 1.07.2017, на 25.07.2017, на 8.12.2017, на 21.12.2017, на 19.04.2018 от 2 до 30 дней.

В нарушение пункту 9 части 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ изменения Муниципального задания от 30 сентября 2017 года на официальном сайте не размещены.

В нарушение пункту 6 части 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ Планы ФХД на 2017 год, 2018 год в редакциях от 1 января 2017 года (уточненный), 1 апреля 2017 года, 27 февраля 2018 года, 31 марта 2018 года на официальном сайте не размещены.

В нарушение пункту 10 части 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ Отчет об исполнении Муниципального задания за 2017 год на официальном сайте не размещен, и на бумажном носителе в период проведения контрольного мероприятия не представлен.

**3.** В нарушение пункту 4 Порядка предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования город Горячий Ключ, находящимся в ведомственном подчинении управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденного приказом управления образования город Горячий Ключ от 17 июня 2014 года № 429, учреждением не подавались заявки в управление образования на получение в 2017 году субсидий на иные цели.

**4.** Установлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июня 2013 года № 65н:

1)Кассовый расход от 14.05.2018 п/п № 16917,тип средств 50000, оплата за приобретение посуды согласно счету 100 от 26.04.2018, договор от 26.04.2018 №60/18 ИП Миклашевская И.С. произведен по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», необходимо произвести по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

2)Кассовые расходы: от 17.08.2017 п/п 26260, тип средств 500000, в сумме 50000 руб. и от 18.12.2017, п/п №52260, тип средств 510204, в сумме 12943 руб. по договору с ИП Ус Лариса Алексеевна от 10.08.2017 №13/1 по *монтажу ОС ПАК «Стрелец-мониторинг»* в МБОУ ООШ № 5, акт о приемке выполненных работ за август 2017 года от 17.08.2017 № 13/1 на сумму 62943 руб., проведены по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Согласно Указаниям Минфина должны быть проведены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». В назначении платежа указано «обслуживание объектовой станции…», что не соответствует вышеуказанному акту выполненных работ, согласно которому произведен монтаж объектовой станции.

Соответственно, данная операция отражена в учете с нарушением Инструкция 157 н:

проведено по учету: Дт. 4.401.20.225. Кр.4.302.25. сумма 62943,00 руб.,

необходимо провести: Дт.4.401.20.226. Кр.4.302.26. сумма 50000,00 руб.,

Дт.5.401.20.226. Кр.5.302.26.сумма 12943,00 руб.

**5.** В нарушение пункту 134 Инструкция № 157 н в 2017 году учреждением не велся счет 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг» в целях учета операций по формированию себестоимости оказываемых услуг, что может быть расценено как нарушение методологии учета затрат учреждения на выполнение услуг в рамках муниципального задания.

Пунктом 2.21. Положения об учетной политике МБОУ ООШ №5, утвержденной приказом от 31 декабря 2013 года № 18 (далее – Учетная политика) закреплен порядок распределения расходов на прямые, накладные и общехозяйственные. При этом порядок и периодичность списания затрат, формирующих себестоимость услуг в рамках муниципального задания, не определены.

**6.** Установлены нарушения пунктов 5,18 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности в части оформления Плана ФХД в редакциях на 12.01.2015, 31.03.2018, 27.02.2018, 19.04.2018.

В нарушение пункту 17 Требований к плану ФХД План ФХД на 2017 год на 1 января 2017 год не уточнялся с учетом показателей Муниципального задания на 2017 год и размера субсидий на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания на 2017 год согласно Соглашению от 9 января 2017 года № 24, размера субсидий на иные цели согласно Соглашениям от 9 января 2017 года №59, № 59-1, № 90, а также планируемых показателей по поступлениям и выплатам от приносящей доход деятельности.

В нарушение пункту 10 Требований к Плану ФХД показатели по поступлениям плана ФХД на 1 января 2018 года редакция от 19 декабря 2017 года (600000 руб.) в части субсидий, представляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, не соответствуют объему субсидии на иные цели согласно Соглашению от 9 января 2018 года №59 (4200 руб.)

**7.** Проверкой соблюдения норм трудового законодательства установлены отдельные случаи нарушений статей 57,68,91 Трудового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 16.04.2003 г. №225 «О трудовых книжках», постановления Минтруда и социального развития РФ от 10 ноября 2003 года №69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек».

Проверкой отработки рабочего времени в учреждении установлен факт отсутствия на рабочем месте кухрабочей Айляровой А.Х. в период с 26 июля по 1 августа 2018 г. В табеле отработки рабочего времени проставлены выхода. За отсутствие на рабочем месте по невыясненным причинам рекомендовано удержать с Айляровой Анжелы Александровны заработную плату за 5 рабочих дней в сумме 1268,52 руб.

Проверкой правильности ведения личных дел сотрудников установлены нарушения Закона от 22 октября 2004 года №125 ФЗ «Об архивном деле в России» в редакции от 18 июня 2017 года (Закон 127-ФЗ), в части сроков хранения личных дел. Архивация личных дел уволенных сотрудников ответственным лицом не произведена. Личные дела уволенных работников выданы на руки.

В период проведения проверки установлено, что Гусоева И.Т. с 1.09.2016 год по 6.04.2018 г. была оформлена в МБОУ ООШ №5 учителем русского языка и литературы. Но фактически не работала, и на рабочем месте не появлялась, о чем письменно подтвердили сотрудники МБОУ ООШ № 5. Классные журналы заполнены директором МБОУ ООШ №5 Цветковой Л.Ю.

За указанный период неправомерно начислена заработная плата Гусоевой И.Т., которая фактически не работала в МБОУ ООШ № 5 в общей сумме 456999,96 руб.

Проверкой правильности установления стимулирующих выплат выявлено:

В нарушение пункту 3.2 Положений об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденных постановлениями администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 5 сентября 2013 года №1845, от 12 сентября 2017 года №2017, приказами за подписью директора МБОУ ООШ № 5 Л.Ю. Цветковой от 01.01.2017 №10, от 01.09.2017 №67, от 09.01.2018 №6 установлены повышающие коэффициенты к окладу (0,10) педагогическим работникам за наличие 2 квалификационной категории, притом, что аттестационной комиссией министерства образования и науки Краснодарского края от 30 сентября 2011 года (приказ от 10.10.2011 №5550) в отношение Цветковой Л.Ю., от 28 марта 2013 года (приказ от 01.04.2013 №1681) в отношение Губской О.Г. и Кандудиной В.М. принято решение: соответствует занимаемой должности «учитель».

Неправомерно начислено:

2017 год 2018 год Всего

Цветковой Л.Ю. 9105,81 руб. 3172,36 руб. 12278,17 руб.

Губской О.Г. 8137,35 руб. 5418,03 руб. 13555,38 руб.

Кандудиной В.М. 8137,35 руб. 5878,20 руб. 14015,55 руб.

39849,1 руб.

**8.**Проверкой организации учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, находящегося на балансе МБОУ ООШ №5 установлено:

8.1.Отдельные данные по Карте учета имущества МБОУ ООШ №5 по состоянию на 1 января 2018 года не соответствуют Балансу учреждения на ту же дату. Расхождения установлены по особо ценному движимому имуществу на сумму 195515,57 руб. и иному движимому имуществу на сумму 3129,8 руб.

8.2.В нарушении пункту 4 Порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества Перечень особо ценного движимого имущества не согласован с УИЗО.

8.3.В нарушение пункту 3 Постановления администрации МО город Горячий Ключ от 15 ноября 2010 года № 3246 в Перечень особо ценного движимого имущества, утвержденного приказом УО администрации от 28.01.2018г. №72, включено имущество, не предназначенное для осуществления основной деятельности бюджетного учреждения в количестве 25 единиц на общую сумму 259922,60 руб.

В ходе выборочной проверки установлены случаи учета имущества с нарушением Инструкция № 157-н и Общероссийского классификатора основных фондов ОК013-94 ,ОК013-2014 (СНС 2008):

на счете 101.24 «Машины и оборудование-особо ценное движимое имущество учтен лабораторный диск Гломир мобильная естественно - научная лаборатория, инв. номер 4101340600001, стоимостью 24450,00 руб., который должен быть отнесен на счет 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество»;

на счете 101.34 « Машины и оборудование-иное движимое имущество учреждения учтено имущество:

щит пожарный, инвентарный номер 410134002495,стоимостью 4500,00 руб.;

щит пожарный, инвентарный номер 410134001668 ,стоимостью 3911,70 руб., которое должно быть отнесено на счет 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество»

8.4. В ходе контрольного мероприятия проведена инвентаризация имущества комиссией, персональный состав, которой утвержден приказом директора МБОУ ООШ №5 Гореловой Е.С. от 29.07.2018г. № 43, в результате которой установлены расхождения фактического наличия имущества с учетными данными:

излишки 33 единицы имущества;

недостача имущества в количестве 17 единиц на общую сумму 225350,99 руб.

8.5.На бухгалтерском учете длительное время числится и имеется в наличии имущество, не используемое учреждением по причине их морального и физического износа, невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования в количестве 12 единиц на общую сумму 174010,77 руб.

8.6.В нарушение приказу Минфина РФ от 15 декабря 2010 года №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» в представленных инвентарных карточках заполнены не все реквизиты, не всегда указываются признаки объектов:

страна - изготовитель (организация изготовитель);

паспорт, свидетельство, чертеж, модель, тип, марка, заводской номер;

дата изготовления;

перечень деталей, в составе которых имеются драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанные в паспорте;

записи о произведенных ремонтах на основании Акта Ф.0306002;

записи о замене комплектующих, не проставляются даты замены;

сведения о краткой индивидуальной характеристике объекта, его основные качественные и количественные показатели.

8.7. В ходе проверки государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним установлено, что свидетельство о государственной регистрации права не оформлено на котельную, находящуюся на территории МБОУ ООШ №5 и состоящую на бухгалтерском учете.

8.8.За период проверки обязанности завхоза исполняли следующие работники:

Гусоева И.Г. с 1.09.2016г. 0,5 ст.

Гусоева И.Г. с 1.10.2016г. 0,5 ст.;

Гусоева И.Г. с 1.11.2016г. 0,5 ст. и по 9.08.2017г.;

Макмак А.И. с 10.08.17г. по 15.10.17г. 1 ст.

Гусоева И.Т. с 17.10.17г. по 1.04.18г. 1 ст.

Липатов С.О. с 17.04.18г. 0,5 ст. и по настоящее время.

В нарушении ст. 244 ТК РФ письменные договора о полной материальной ответственности с ними не заключались. При смене завхозов акты - приема передачи имущества не оформлялись. Кроме того, в период проведения проверки выяснилось, что Гусоева И.Г. фактически в МБОУ ООШ № 5 не работала, была лишь документально оформлена.

**9.** Выездные проверки на пищеблоке МБОУ ООШ №5 проводились 26, 30, 31 июля, 1 августа 2018 года.

Во все дни отмечена низкая посещаемость детей. Приготовленные блюда выглядели неаппетитно, дети ели плохо, было много отходов. Котлета из говядины, приготовленная 30 июля 2018 года, была пережаренная, темно-коричневого цвета.

Повар Айлярова Р.А. работала на кухне в грязном порванном халате.

В ходе проверки установлено, что необоснованное увеличение численности по меню-требованиям производилось ежедневно.

Учет посещаемости детей профильного лагеря с дневным пребыванием велся в табеле учета посещаемости. Согласно данным Табеля ежедневная посещаемость детей составила в среднем 20 человек. По меню-требованиям списывались продукты с 18 по 27 июля на 55 учащихся ежедневно, с 30 июля по 1 августа на 30 учащихся, в связи с чем неправомерное использование средств муниципального бюджета составило 32226 руб.

Инвентаризацией продуктов питания в подсобных помещениях пищеблока МБОУ ООШ №5 установлены расхождения фактического наличия продуктов питания с учетными данными:

профильный лагерь: недостача на сумму 253,44 руб., излишки на сумму 71,66 руб.

**10.** Проверкой правильности предоставления льгот специалистам села в 2017 году, с января по май 2018 года установлено:

В нарушение пунктам 2, 9 Порядка КК от 11 мая 2011 года № 475 в проверяемом периоде педагогическим работникам, вышедшим на пенсию (Мотькина Т.Н., Кандудина В.М., Гайдукова Л.В.), меры социальной поддержки предоставлены из средств муниципального бюджета, тогда как необходимо было предоставить за счет средств краевого бюджета.

Неправомерно предоставлены льготы за счет средств муниципального бюджета за 2017 год, текущий период 2018 года в общей сумме 30394,1 руб.

Хищенко Т.Н., библиотекарю, льгота по оплате жилья, отопления и освещения должна предоставляться на основании постановления администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 22 июля 2010 года № 2037 «О предоставлении мер социальной поддержки по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах» за счет средств муниципального бюджета.

В 2017 году льгота за потребление электроэнергии в размере 1093,2 руб. Хищенко Т.Н. неправомерно представлена за счет средств краевого бюджета.

В период проведения проверки с участием специалиста МКУ ЦББУ проведена сверка расчетов по возмещению коммунальных услуг за 2017 год по всем специалистам МБОУ ООШ №5, в результате которой установлено:

Излишне выплачено за счет средств краевого бюджета компенсации на общую сумму 803,35 руб.

Не полностью выплачено за счет средств краевого бюджета компенсации на общую сумму 3983,18 руб.

**11.** Проверкой организации закупок для нужд МБОУ ООШ №5 установлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов в сфере закупок:

пункты 2 и 3б Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21 ноября 2013 года №1043;

пункту 10 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 года № 554 и пункта 7б Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 28 мая 2015 года № 996;

пункта 2 Требований к формированию, утверждению и ведению плана графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 года №554;

части 6 статьи 93 Федерального закона;

части 3 статьи 94 Федерального закона.

Предложения:

1.Разработать план мероприятий по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и причин им способствующим. Представить план мероприятий в отдел внутреннего финансового контроля одновременно с подписанным с Вашей стороны настоящим актом проверки.

2.Применить меры дисциплинарного взыскания в отношении должностных лиц, по вине которых стали возможны указанные в настоящем акте нарушения.

3.Копии приказов о вынесении дисциплинарных взысканий (ответственным за питание, контрактному управляющему) представить в отдел внутреннего финансового контроля одновременно с подписанным с Вашей стороны настоящим актом контрольного мероприятия.

4. Учитывая, что контрольным мероприятием установлены серьезные нарушения трудового законодательства; законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг, носящие признаки административного правонарушения; неправомерное расходование бюджетных средств при проведении профильного лагеря с дневным пребыванием; неправомерное расходование бюджетных средств при предоставлении мер социальной поддержки педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности, недостача имущества предлагаем передать настоящий акт контрольного мероприятия в прокуратуру города Горячий Ключ.

Начальник отдела внутреннего

финансового контроля Т.В. Шульга

Главный специалист отдела внутреннего

финансового контроля О.Г. Лескова

Директор МБОУ ООШ №5 Е.С. Горелова

Руководитель МКУ ЦББУ

г. Горячий Ключ Е.В. Богданова