АКТ № 34

по результатам плановой выездной проверки

(далее – контрольное мероприятие)

Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения

«Пограничная средняя общеобразовательная школа № 2

имени Байко Варвары Филипповны Пограничного муниципального округа»

(МБОУ «ПСОШ № 2 ПМО)

п. Пограничный " 13 " сентября 2021 г.

Выездная проверка проведена на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного постановлением от 17.18.2020 № 1235, приказа финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа от 09.08.2021 г. № 22 в соответствии с пунктом 4 Плана контрольных мероприятий.

Тема плановой выездной проверки: ревизия финансово-хозяйственной деятельности, организация закупок товаров, работ и услуг для нужд учреждения.

Проверяемый период: 2020 г.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом 1 разряда - ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 23 рабочих дня.

Проверка начата 12.08.2021 г. окончена 13.09.2021 г.

В ходе выездной проверки исследовано: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, статистическая отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, отчеты о его выполнении, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, договоры и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Пограничная средняя общеобразовательная школа № 2 имени Байко Варвары Филипповны Пограничного муниципального округа», сокращенное наименование МБОУ «ПСОШ № 2 ПМО», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: п. Пограничный, ул. Пограничная, 6а.

ИНН 2525003742, ОГРН 1152511000355, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 053Ь8019.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета (20206Ь80190, 21206Ь80190), открытые в Отделе № 22 УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Жалнина Ирина Анатольевна – директор МБОУ «ПСОШ № 2 ПМО», принята на должность распоряжением Главы Администрации Пограничного муниципального округа с правом первой подписи на оправдательных документах;

Воронова Татьяна Владимировна – заместитель директора по финансам МБОУ «ПСОШ № 2 ПМО» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 21 939,87 тыс. руб.

**Настоящей проверкой установлено:**

**Финансовое обеспечение учреждения:**

В проверяемом периоде МБОУ «ПСОШ № 2 ПМО» осуществляло свою деятельность на основании планов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных директором МКУ «ЦОД МОО Пограничного МО», составленных в соответствии с постановлением администрации Пограничного муниципального района от 10.01.2017 № 06 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Пограничного муниципального района». Финансовое обеспечение учреждения на 2020 г. запланировано в объеме 22378,43 тыс. руб., исполнено в сумме 21939,87 тыс. руб. или на 98 % к уточненному плану.

Затраты в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | % | Удельный вес, % |
| Затраты на выполнение муниципального задания | 17 812,82 | 17 709,62 | 99,4 | 80,72 |
| Затраты на иные цели | 4 120,61 | 3 793,73 | 92,1 | 17,29 |
| Собственные доходы учреждения | 445,00 | 436,52 | 98,1 | 1,99 |
| Итого | 22 378,43 | 21 939,87 | 98,0 | 100 |

Согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) фактические расходы в разрезе КВР на 2020 год соответствуют данным:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Затраты на выполнение муниципаль-ного задания | Затраты на иные цели | Собственные доходы учреждения | Итого |
| Расходы на выплату персоналу (110,111,112,119) | 15719,19 | 0,00 | 0,00 | 15719,19 |
| Закупка товаров, работ и услуг (240, 243, 244) | 1861,31 | 3793,73 | 427,99 | 6083,03 |
| Иные бюджетные ассигнования (850, 851, 852, 853) | 129,12 | 0,00 | 8,53 | 137,65 |
| Итого | 17709,62 | 3793,73 | 436,52 | 21939,87 |

Расходы на текущее содержание учреждения в 2020 году исполнены в сумме 17709,62 тыс. руб. что составили 80,72 % от общего объема средств. Собственные доходы учреждения - 436,52 тыс. руб., или 1,99 % от расходов учреждения. На выполнение муниципальных программ направлено 3793,73 тыс. руб., или 17,29 % средств учреждения.

Фактический объем показателя муниципальной услуги, т.е. количество детей школьного возраста, выполнено на 92,26 % (при плане 297 человек фактическое исполнение составило 274 учащихся). В сравнении с 2019 годом количество учащихся уменьшилось на 17 единиц или на 5,8 %. Допустимое отклонение (15%) не превышено. Содержание одного ребенка в год составило 64633,64 рублей (17709,62 тыс. руб./ 274 чел.), что выше показателя прошлого года на 4642,96 рубля или на 7,7 %.

**Организация и состояние бухгалтерского учета и отчетности:**

В МБОУ «ПСОШ № 2 ПМО» ведение бухгалтерского учета за ревизуемый период осуществлялось на основании Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Приказ № 157н), Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению". Учетная политика учреждения с 01.01.2020 г. утверждена приказом директора от 09.01.2020 г. № 2/1.

В нарушение п. 46 Приказа № 157н в Учетной политике **не изменены** стоимостные границы для начисления амортизации ОС. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, кроме объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным его отражением на забалансовом счете (ранее данный порог составлял 3 000 руб.).

В соответствии со ст. 2 Закона Приморского края от 28.11.2003 № 82-КЗ "О налоге на имущество организаций" налоговая ставка по налогу на имущество организации составляет 2,2 %, т. е. в разделе 4 Учетной политики **неверно** прописана ставка в размере 0,1 %.

**Расчеты по оплате труда:**

Оплата труда работников учреждения в 2020 г. осуществляется на основании Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Пограничная средняя общеобразовательная школа № 2 Пограничного муниципального района имени Байко Варвары Филипповны» (МБОУ «ПСОШ № 2 ПМР имени Байко ВФ») утвержденного приказом МБОУ «ПСОШ № 2 ПМР имени Байко В. Ф.» от 30.04.2020 г. № 25/1.

Начисление заработной платы работникам учреждения производится согласно утвержденному штатному расписанию от 02.09.2019 г. и от 01.09.2020 г., тарификационным спискам, табелям учета использования рабочего времени. Фонд оплаты труда в учреждении формируется из средств краевого и местного бюджетов.

Проверкой формирования фонда оплаты труда (далее - ФОТ) на 2020 г. установлено, что расчет ФОТ по штатному расписанию и ФОТ отраженный в плане финансово-хозяйственной деятельности не идентичны. Сумма ФОТ в штатном расписании равна **13270077,52** рублей, а затраты на заработную плату в соответствии с формой 0503737 составили **15719193,58** рублей, что больше ФОТ по штатному расписанию на 2449116,06 рублей (15719193,58-13270077,52).

**Соблюдение трудового законодательства:**

Коллективный договор на 2020 - 2022 годы зарегистрирован в министерстве труда и социальной политики Приморского края от 18.03.2020 № 199 (ст. 50 ТК РФ).

Форма расчетного листка **не утверждена** коллективным договором (ст. 136 ТК РФ).

При проверке **трудовых договоров, личных дел, трудовых книжек** работников учреждения в соответствии со ст. 57 ТК РФ и Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» установлено следующее:

* трудовой договор на имя Алигаджиевой Н. Г. от 21.02.2020 г. заключен на выполнение обязанностей повара при том, что свидетельство о профессиональном обучении было получено 18.06.2021 г. (Приказ Минтруда России от 08.09.2015 № 610н "Об утверждении профессионального стандарта "Повар");
* в трудовом договоре на имя Брусницыной Г. В. от 21.04.2020 г. № 11, а так же в приказе о приеме на работу от 21.04.2020 г. № 11 указан оклад в размере 4581,00 руб. и повышающий коэффициент 458,10 руб., что в сумме составляет 5039,10 руб., данные не соответствуют разделу 3 личной карточки работника (5131,00 руб.);
* в трудовом договоре на имя Пшеничный Ю. В. от 01.04.2018 г. № 71 неверно указана продолжительность рабочей недели и рабочего дня (при ставке 0,1 рабочее время составляет 4 часа в неделю, в пункте 4.3 указано 5 часов), а так же даты выплаты заработной платы в п. 3.3 и в п. 5.3 разные (25 и 10 число и 13 и 28 число соответственно);
* в трудовом договоре на имя Петухов Е. А. от 16.01.2018 г. неверно указаны даты выплаты заработной платы, в п. 3.3 договора - 25 и 10 число, а в п. 5.3 договора - 13 и 28 число;
* в личной карточке в пункте 8 «Отпуск» отсутствует запись о ежегодном отпуске согласно приказа от 25.05.2020 г. № 9 (Сослюк Н. Г.), от 29.04.2020 г. № 6 (Пшеничный Ю. В.), от 02.10.2020 г. № 12 (Зернаев А. Н.), Петухов Е. А. (приказ отсутствует) и т. д.;
* личная карточка сотрудника Сергеевой И. И. заполнена с нарушениями: в пункте 3 не указана основная должность - помощник повара и оклад (приказ от 16.12.2019 г.), а только должность по трудовому договору от 16.12.2019 № 31/1 по внутреннему совмещению - уборщик производственных и служебных помещений; в пункте 8 отсутствует запись о ежегодном отпуске согласно приказа от 19.05.2020 г. № 7 (в приказе указана должность сторож, но документов о смене должности нет), от 16.07.2020 г. № 9/1, а так же согласно табеля учета использования рабочего времени от 15.09.2020 г. № 9 отпуске без сохранения заработной платы с 01.09.2020 г. по 10.09.2020 г.
* в личном деле отсутствует справка о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям у таких работников как Манько С. В., Лесик Е. В., Пшеничный Ю. В. (ст. 351.1 ТК РФ), в ходе проверки сотрудниками поданы заявления для получения справок;
* при увольнении Римарь Н. К. личное дело не оформлено в архив, а продолжается ведение старого, в следствии чего в пункте 8 личной карточки указаны неверные периоды для начисления ежегодного отпуска, в трудовой книжке отсутствует отметка об увольнении работника с 31.12.2020 г. согласно приказа от 21.12.2020 г. № 141 и приема на работу с 01.02.2021 г. согласно приказа от 01.02.2021 г. № 2;
* при увольнении Горчакова В. П. личное дело не оформлено в архив, а продолжается ведение старого, в трудовой книжке неверно указана дата приема на работу согласно приказа от 10.04.2020 г. № 8/1 (нарушение п. 3.1 Постановление Минтруда России от 10.10.2003 № 69 "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек"), нет записи о срочном трудовом договоре согласно приказа от 25.02.2020 г. № 4.

**Соблюдение действующего законодательства при закупках товаров и услуг для муниципальных нужд:**

Организация закупок товаров, работ и услуг учреждением проводится в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее 44-ФЗ).

Под **нормированием** в сфере закупок (ст. 19 44-ФЗ) понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ.

Согласно п. 4 ст. 19 44-ФЗ местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными п. 3 ст. 19 Закона №44-ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Постановлением администрации Пограничного муниципального района от 23.12.2016 № 553 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Пограничного муниципального района, в том числе подведомственных им казенных учреждений» утверждены правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) закупаемых для обеспечения муниципальных нужд. В течение проверяемого периода учреждение не осуществляло закупку товаров, работ, услуг включенных в данный перечень.

При **определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)** рассмотрена информация с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее - ЕИС).

МБОУ «ПСОШ № 2 ПМО в реестре контрактов размещена информация о двух закупках у единственного поставщика:

1. Тепловая энергия, отпущенная котельными (п. 8 ст. 93 44-ФЗ);
2. Услуги по распределению электроэнергии (п. 29 ст. 93 44-ФЗ).

Так же в проверяемом периоде муниципальное казенное учреждение "Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных организаций Пограничного муниципального округа" осуществил семь централизованных закупок посредством электронного аукциона на поставку продуктов питания для нужд учреждения.

Согласно п. 1 ст. 22 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) и в предусмотренных 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

В п. 4 ст. 93 44-ФЗ указано, что при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 настоящей статьи, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном настоящим Федеральным законом. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных настоящей частью, контракт должен содержать обоснование цены контракта.

В связи с тем, что Учреждением контракты заключались с единственным поставщиком по пунктам 8 и 29 статьи 93 44-ФЗ, обоснование цены контракта не требуется.

При проверке соблюдения предусмотренных 44-ФЗ **требований к исполнению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата), или оказанной услуги условиям контракта** выборочно проверено несколько договоров (контрактов).

В нарушение п. 4 ст. 34 44-ФЗ в ряде случаев в заключенных договорах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В нарушение требований ст. 103 44-ФЗ в реестр контрактов заказчиком не своевременно размещена информация об исполнении контрактов:

- по муниципальному контракту № 2775 от 17.01.2020 г. заключенному с ПАО «Дальневосточная энергетическая компания» на поставку электрической энергии контракт от 17.01.2020 г. размещен в ЕИС 10.02.2020 г., акт № 4015/3/04 от 31.01.2020 размещен в ЕИС 15.04.2021 г. и т. д;

- по контракту теплоснабжения и горячего водоснабжения № 16-МБ/ТС-102-2020 от 31.01.2020 г. заключенному с КГУП «Примтеплоэнерго» на поставку тепловой энергии контракт от 31.01.2020 г. размещен в ЕИС 11.02.2020 г., счет-фактура № 0601\0000079 и акт выполненных работ № 601\0000079 от 31.01.2020 г. размещены в ЕИС 22.04.2021 г. и т. д.

При **проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки** рассмотрен контракт на поставку учебной литературы № 01 от 27.04.2020 г. Закупка осуществлялась учреждением в соответствии с федеральным перечнем учебников, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 28.12.2018 г. № 345 «О федеральном перечне учебников, рекомендуемых к использованию при реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования». Качество учебной литературы подтверждается копиями сертификатов соответствия, заверенных печатями поставщиков. Проверкой соответствия использования поставленных товаров целям осуществления закупок нарушений не установлено.

**Организация учета основных средств и материальных запасов:**

Учет основных средств в учреждении ведется в соответствии с Приказом № 157н. Ответственной за хранение объектов основных средств и материальных запасов назначена заведующая хозяйством Сослюк Н. Г.

В ходе проверки в предоставленной оборотной ведомости по нефинансовым активам от 26.08.2021 г. выявлено **отсутствие** инвентарных/номенклатурных номеров по таким позициям как бесконтактный дозатор, знак «стой напряжение» и т. д.

На учете основных средств числятся объекты, стоимость которых не превышает 10000 рублей, эти объекты должны учитываться на забалансовых счетах в соответствии с п. 50 Приказа № 157н. За счет этого стоимость объектов основных средств завышена.

В соответствии с п. 2.20 Учетной политики муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Пограничная средняя общеобразовательная школа № 2 Пограничного муниципального района имени Байко Варвары Филипповны» для целей бухгалтерского учета на 2020 год один раз в год проводится инвентаризация основных средств. Т. е. в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов», а также учетной политики учреждения обязательные инвентаризации материальных ценностей в 2020 году **не проводились** (о чем свидетельствует отсутствие приказа о проведении инвентаризации). Вследствие чего не все, находящиеся в учреждении основные средства промаркированы путем нанесения на них инвентарных номеров (телевизор, принтер, МФУ, рецеркулятор, бойлер, шкаф и т.д.), тем самым невозможно сличить фактическое наличие объектов основных средств с данными бухгалтерского учета.

**Не учитываются** объекты основных средств, передаваемые в учреждение безвозмездно.

При сличении остатков по счету 101.12 «Нежилые помещения-недвижимое имущество учреждения» по главной книге с оборотной ведомостью на 01.01.2021 г. выявлены расхождения на 439388,69 рублей. А так же остаток в главной книге указан как 4004566,5 рублей, а фактически составляет 4554566,5 рублей (2795177,81 + 1209388,69 + 550000,00).

При проверке таких материальных запасов как продукты питания выявлено отсутствие учета, т. к. на кухне нет рабочих напольных весов, поэтому овощи, крупы, а так же мясо принимаются без подтверждения веса.

Из вышеперечисленного можно сделать вывод, что инвентарный учет имущества и обеспечение сохранности материальных ценностей в учреждении отсутствует.

**Выводы:**

1. В учетной политике не учтены изменения Приказа №157н, а так же указана неверная процентная ставка налога на имущество;
2. Фонд оплаты труда по штатному расписанию не соответствует произведенным расходам по оплате труда в учреждении;
3. Выявлены нарушения в коллективном договоре, а так же в трудовых договорах, личных делах и трудовых книжках;
4. Выявлены нарушения в организации закупок товаров, работ и услуг;
5. Выявлены нарушения в учете основных средств, материальных запасов.

МБОУ «ПСОШ № 2 ПМО» вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам выездной проверки, в течении 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения копии акта.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

Копию акта на 8 (восьми) листах получил

директор МБОУ «ПСОШ № 2 ПМО» И. А. Жалнина