АКТ № 36

по результатам плановой выездной проверки

 (далее – контрольное мероприятие)

МБОУ «Сергеевская средняя общеобразовательная школа

 Пограничного муниципального района»

(МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР»)

п. Пограничный "24" августа 2020 г.

Основание проведения контрольного мероприятия: статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядок осуществления финансовым управлением администрации Пограничного муниципального района полномочий по внутреннему финансовому контролю, утвержденный постановлением администрации Пограничного муниципального района от 11.03.2020 г. №205, план проверок на 2020 год, приказ финансового управления администрации Пограничного муниципального района от 08.07.2020 г. № 32 «О проведении плановой выездной проверки в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Сергеевская средняя общеобразовательная школа Пограничного муниципального района».

**Тема контрольного мероприятия:** ревизия финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год; организация закупок товаров, работ и услуг для нужд учреждения.

Проверяемый период: с 01 января 2019 по 31 декабря 2019 года.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Сергеевская средняя общеобразовательная школа Пограничного муниципального района»

Проверка проведена главным специалистом 1 разряда - ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения выездной проверки составил 31 рабочий день с 08 июля по 24 августа 2020 года.

Перечень основных нормативных документов: 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 образовательное учреждение «Сергеевская средняя общеобразовательная школа Пограничного муниципального района», сокращенное наименование МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: с. Сергеевка, ул. Школьная, д. 22, корп. Б

ИНН 2525007514, ОГРН 1032501179963.

Учредителем является администрация Пограничного муниципального района.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый 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:

Старченко Ирина Васильевна – директор МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР», принят на должность распоряжением Главы администрации Пограничного муниципального района с правом первой подписи на оправдательных документах;

Ворожейкина Людмила Юрьевна – главный бухгалтер МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 34175,03 тыс. руб.

**Настоящей проверкой установлено**:

Муниципальной услугой, которую оказывает МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» является реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Деятельность учреждения осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Пограничного муниципального района от 29.11.2014 г. № 977.

**Финансовое обеспечение** в учреждении на 2019 год запланировано в сумме 34175,03 тыс. руб., исполнено в сумме 34062,61 тыс. руб., или на 99,67 % к уточненному плану.

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | % | уд. вес |
| Затраты на оказание муниципальных услуг | 26 761,05 | 26 659,19 | 99,62 | 78 |
| Затраты на иные цели (муниципальные программы) | 6 777,60 | 6 771,08 | 99,90 | 20 |
| Средства от оказания платных услуг | 636,38 | 632,34 | 99,37 | 2 |
| Итого | 34175,03 | 34062,61 | 99,67 | 100 |

Фактические расходы в разрезе статей затрат составили:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Расходы на оказание муниципальной услуги | Иные расходы (муниципальные программы) | Расходы от платных услуг | Всего |
| Заработная плата с начислениями на оплату труда, прочие выплаты на проведение мероприятий (211, 212, 213) | 23124,57 | 46,88 | 0 | 23171,45 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (244) | 3416,79 | 6524,27 | 632,34 | 10573,40 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей (850) | 117,83 | 199,93 | 0 | 317,76 |
| **Всего** | 26659,19 | 6771,08 | 632,34 | 34062,61 |

Расходы на текущее содержание учреждения в 2019 году исполнены в сумме 26659,19 тыс. руб. что составили 78% от общего объема средств, поступления от платных услуг - 632,34 тыс. руб., или 2% от расходов учреждения, на выполнение муниципальных программ направлено 6771,08 тыс. руб., или 20% средств учреждения.

Фактический объем показателя муниципальной услуги, т.е. количество детей школьного возраста, выполнено на 95,23% (при плане 377 человек фактическое исполнение составило 359 учащихся). Допустимое отклонение (15%) не превышено. Содержание одного ребенка в год составило 74259,60 рублей (26659,19 тыс. руб./ 359 чел.).

**Организация и состояние бухгалтерского учета и отчетности**

Учетная политика МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» с 01.01.2019 г. утверждена приказом от 11.01.2019 года № 7а, сформирована в соответствии с приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. № 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 Инструкцией по его применению» (далее – Приказ № 157н).

В соответствии с п. 2.7.1. Устава учреждения, организация оказывает платные услуги, однако в учетной политике Учреждения **не определен порядок** предоставления платных услуг (Постановление Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 г. № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг»), а именно:

- не разработаны договора с потребителями, перечень платных услуг, график оказания платных услуг;

- информация для потребителей не размещена в доступном месте;

- отсутствует утвержденный Учредителем прейскурант цен на платные услуги;

- не предоставлен порядок предоставления льгот.

**Расчеты по оплате труда**

Оплата труда в 2019 году осуществлялась на основании Положений «Об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения «Сергеевская средняя общеобразовательная школа Пограничного муниципального района», утвержденных директором МБОУ 29.12.2018 г. и 08.07.2019 г. (далее – Положение) и согласованных с председателем профсоюзного комитета школы 29.12.2018 г. и 08.07.2019 г. соответственно.

В связи с вступлением в силу постановления администрации Пограничного муниципального района от 27.09.2016 г. № 414 «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Пограничного муниципального района и работников муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений Пограничного муниципального района», Положениеразработано с учетом данного постановления.

Вследствие этого, размеры окладов работников соответствуют размерам окладов подолжностям, отнесенным к профессиональным квалификационным группам, квалификационным уровням в приказах Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 05.05.2008 г. № 216н «Об утверждении профессиональных квалифицированных групп должностей работников образования»; от 29 мая 2008 г. № 247-н «Об утверждении профессиональных квалифицированных групп должностей руководителей, специалистов и служащих»; от 29 мая 2008 г. № 248-н «Об утверждении профессиональных квалифицированных групп общеотраслевых профессий рабочих».

При проверке штатного расписания установлено следующее:

Начисление заработной платы работникам учреждения производится согласно утвержденному штатному расписанию и тарификационным спискам. Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) в учреждении формируется из средств краевого и местного бюджетов.

В 2019 году фонд заработной платы формировался на основании штатных расписаний от 01.01.2019 г., 02.09.2019 г. штатная численность в первом случае установлена в количестве 50,95 единиц, а во втором 51,58 единица. В штатном расписании утвержден ФОТ и согласован с главным распорядителем бюджетных средств.

ФОТ указанный по штатным расписаниям **отличается от предоставленных расчетов** к планам финансово - хозяйственной деятельности (далее – ПФХД). **Нет увязки расчетов** ФОТ по штатному расписанию к ФОТ в ПФХД.

**Сумма ФОТ в штатных расписаниях** на 2019 год складывается следующим образом: ФОТ (1451359,22 рублей в месяц \* 8 мес.) +(1460857,33 рублей в месяц \* 4 мес.) = **17 454 303,08** рублей.

 Фактически затраты на заработную плату в 2019 году составили сумму **17 844 632,26** рублей (форма 0503737), что **превышает** фонд оплаты труда по штатному расписанию на 390 329,18 рубля (17844632,26-17454303,08).

**Соблюдение трудового законодательства**

Регулирование социально-трудовых отношений в МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» регламентируется коллективным договором, заключенным на 2019-2021 годы и зарегистрированным в Департаменте труда и социального развития Приморского края 07.03.2019 г.

Представленные для проверки коллективный договор и правила внутреннего трудового распорядка содержат продолжительности ежедневной работы, время начала и окончания работы для всех работников, а так же перерыв для отдыха и его продолжительность.

График отпусков составлен по форме № Т-6а согласно Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, утвержден работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, работники ознакомлены с графиком под роспись.

При проверке ведения **трудовых книжек** выявлено **несоответствие** наименований должностей в трудовых книжках с должностями в штатном расписании и должностных инструкциях (постановление Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек»), а именно:

* Бойко З. В. - в трудовой книжке должность «уборщик служебных помещений» в штатном расписании - «уборщик производственных и служебных помещений»;
* Бойко И. А. - в трудовой книжке должность «водитель школьного автобуса» в штатном расписании - «водитель».

Проверкой **приказов** установлено:

* работники **не ознакомлены** с приказами (пр. от 02.09.19 № 42-К/19; от 06.09.19 № 44-К/19; от 01.10.19 № 49-К/19; от 09.01.2019 № 3-пл; от 31.01.2019 № 18-пл; от 28.02.2019 № 26-пл; от 29.03.2019 № 43-пл) (ч. 2 ст. 22 ТК РФ).

При проверке **личных дел, трудовых договоров** работников учреждения в соответствии со ст. 57 ТК РФ и Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» установлено следующее:

* в дополнительном соглашении к трудовому договору с Бойко И. А. от 31.08.2018 сумма оклада (4419,00 руб.) **не соответствует** штатному расписанию и положению об оплате труда (4627,00 руб.);
* в личных карточках сотрудников в разделе 3 «Прием на работу и переводы на другую работу» в 3 графе (должность, разряд, класс квалификации) **должность не соответствует** штатному расписанию – Ворожейкина Л. Ю., Самсонова Ю. В. и т.д.;
* в личных карточках сотрудников в разделе 3 «Прием на работу и переводы на другую работу» в 4 графе (тарифная ставка, надбавка) **несвоевременно отражаются изменения** – Галкина Н. Н., Захарова А. Н., Кисарова Н. В., Колпакова Д. С., Кривых Н. В., Матвейкина И. Г., Остапенко Н. В., Стаценко О. В., Щукина О. Н., Лазаренко Е. В. и т.д.;
* в личных карточках сотрудников в разделе 3 «Прием на работу и переводы на другую работу» в 5 графе (основание) **отсутствует № приказа** – Карпенко Т. Ю. и т.д.;
* в личных карточках сотрудников в разделе 3 «Прием на работу и переводы на другую работу» в 6 графе (личная подпись владельца трудовой книжки) **нет подписи** – Колпакова Д. С., Кривых Н. В., Щукина О. Н., Лазаренко Е. В. и т.д.;
* в личную карточку сотрудников в раздел 8 **не занесены** отпуска по уходу за ребенком на работников: Максимова Л. И., Пономарева В. С. и т.д., а так же **отсутствуют отметки** об отпусках у работников Бойко Д. Н., **нет данных** об учебном отпуске Поперечной Ю. М., Вагизовой И. А. **нет отметки** о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы у работников Лазаренко Е. В., Егоровой Л. Б., Хамитовой А. Ю., Егоровой Л. Б.

Табеля учета рабочего времени ведутся в соответствии с постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1.

**График сменности** сторожей ведется в соответствии с рекомендациями. Проставлена дата составления, ФИО сотрудника, должность работника, время начала и окончания работы, количество и продолжительность смен, смены распределены по дням недели. График согласован с профсоюзом организации (ст. 103 ТК РФ). Но **неверно** указано наименование графика «График работы сторожа Головановой Л. М.» (график разрабатывается на каждого работника отдельно), необходимо указывать «График сменности сторожей» и разрабатывать общий график для всех работников. В соответствии со ст. 96 ТК РФ работа в ночное время (с 22:00 до 06:00) **рассчитана не правильно**. Так в графике дежурства сторожа Стаценко О. В. за декабрь 2019 года указано 128 часов, а в действительности отработано в ночное время 118 часов, за ноябрь 120 часов, а в действительности отработано в ночное время 110 часов и т.д.

**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).

В 2019 году совокупный объем закупок товаров работ и услуг составил 4367,63 тыс. рублей. Закупки у единственного поставщика составили 2311,92 тыс. рублей, электронные аукционы – 2055,71 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 1 ст. 16 44-ФЗ предусмотрено, что планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. План-график закупок МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» сформирован и утвержден директором образовательного учреждения 26.12.2018 г., объемы прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации были доведены 10.12.2018 г., таким образом **была нарушена** ч. 6 ст. 16 44-ФЗ т.к. на разработку и утверждение плана-графика дано 10 рабочих дней (нарушение сроков составляет 2 дня).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что закупки находящиеся на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) отсутствуют (ст. 24 44-ФЗ).

При проверке завершенных (размещенных) закупок рассмотрены:

1. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0320300059119000001 по оказанию услуг по поставке тепловой энергии. При проверке документации по закупке нарушении ст. 93 недействующей редакции от 27.06.2019 44-ФЗ не выявлено. Извещение о проведении закупки размещено в единой информационной системе 14.01.2019 г., а дата заключения контракта- 21.01.2019 г., что соответствует требованиям 44-ФЗ. Исполнение контракта прекращено, информация соответствующая [пунктам 8](#sub_10328), [10](#sub_103210), [11](#sub_103211) и [13 части 2](#sub_103213) статьи 103 44-ФЗ, направляемая заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, опубликована в соответствующие сроки. Нарушений порядка заключения и исполнения контракта не установлено.
2. Закупка с проведением электронного аукциона № 0820300010019000082 по капитальному ремонту кровли МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» в селе Сергеевка. Процедура определения подрядчика проведена уполномоченным органом: муниципальным казенным учреждением «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений Пограничного муниципального района». Аукцион признан состоявшимся. Извещение о проведении электронного аукциона размещено 20.06.2019 г., что соответствует п. 2 ст. 63 недействующей редакции от 27.06.2019 44-ФЗ Нарушений порядка размещения документации закупки не выявлено. По итогам электронного аукциона был заключен контракт от 16.07.2019 года № 0820300010019000082 на капитальный ремонт кровли МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» в селе Сергеевка.

При исполнении обязательств, предусмотренных контрактом, подрядчиком был нарушен срок выполнения работ. В соответствии с требованиями ч. 7 ст. 34 недействующей редакции от 27.06.2019 44-ФЗ, пункта 10.4 контракта, заказчиком рассчитана и выставлена пеня на соответствующую сумму.

Нарушения были выявлены при просмотре договоров с контрагентами за 2019 год:

- соглашение о расторжении договора на теплоснабжение № 04-02-25-02-229 от 09.01.2019 г. - **не указана дата** заключения соглашения (нарушен п.13 ст.34 44-ФЗ), в преамбуле отсутствует ФИО представителя организации водопроводно-канализационного хозяйства.

- государственный контракт № 7250000042147 об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета - ФИО представителя оператора (Апанюк Е. А.) **не соответствует** ФИО и подписи заверившего договор (Рожкава Е. А.) (нарушена ч.1 ст. 53 ГК РФ) как и в дополнительных соглашениях №1, №2, №3 к государственному контракту № 725000042147 от 09.01.2019 г.

**Организация учёта основных средств и материальных запасов**

Учет основных средств в учреждении ведется в соответствии с Приказом Минфина от 01.12.2010 г. № 157н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета».

Ответственным за хранение объектов основных средств и материальных запасов назначена заведующий хозяйством Запуниди Э. Н., а с 28.05.2019 г. Кондратюк А. В.

При проверке учета ведения основных средств выявлены нарушения:

- инвентарные карточки **не заведены** на объекты основных средств гараж, мобильная стойка Novigo, интерактивная сенсорная панель Teach Touch, телевизор FHD-40H36001, телевизор DEXP H32D7000E и т.д. при этом в ведомости по нематериальным активам эти объекты присутствуют (нарушен п. 54 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н);

- проведенная учреждением в 2019 году обязательная инвентаризация материальных ценностей носит формальных характер, т.к. не все, находящиеся в учреждении основные средства промаркированы путем нанесения на них инвентарных номеров (компьютеры, мониторы, столы, шкафы, тренажеры, МФУ и т.д.), тем самым невозможно сличить фактическое наличие объектов основных средств с данными бухгалтерского учета (нарушен ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- в одном из помещений здания школы находится функционирующее оборудование неизвестного происхождения (фото прилагаются). Директор пояснила, что это оборудование КГБУ «Общественное телевидение Приморья» (ОТВ) и разместили его в рамках губернаторской программы «ОТВ в каждое село Приморского края», но какие-либо документы на оборудование или размещение **отсутствуют**.

- отсутствует учет объектов основных средств, передаваемых в МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» безвозмездно (телевизор, стол учительский, кулер) (Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению");

- на счете основных средств 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» числится «Стол ученический 2-х местный» в количестве 10 шт., который должен учитываться на счете 101.36 согласно 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".

- на счете основных средств 101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения» числится 4 автомобиля. Автобус Паз 3201 (инв. № 000000002822) и автомобиль Газ 2410 Волга (инв. № 000000002821) подготовлены МКУ «ЦОД МОУ Пограничного МР» к утилизации ввиду износа (п. 3 Постановление Правительства РФ от 17.12.2013 № 1177), но **процедура не завершена**. Автомобиль ПАЗ 32053-70 (инв. № ВА0000000767)- передан в МБОУ ДО «ДЮСШ ПМР» на основании договора б/н на безвозмездное пользование автомобилем от 01.01.2014 года, Автобус ПАЗ 32053-70 (инв. № ВА0000001371) не может использоваться ввиду отсутствия тахографа;

- на учете основных средств также числятся основные средства, стоимость которых не превышает 10000 рублей. Данные объекты должны учитываться на забалансовых счетах (нарушение п. 50 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н). За счет этого стоимость объектов основных средств завышена.

**Выводы:**

1. Учетная политика сформирована без учета платных услуг;
2. Нарушения в организации платных услуг;
3. Фонд оплаты труда по штатному расписанию не соответствует произведенным расходам по оплате труда в учреждении;
4. Нарушения в ведении трудовых книжек, приказов, трудовых договоров, личных дел;
5. Нарушение в ведении графика сменности сторожей;
6. Нарушения в организации закупок товаров, работ и услуг;
7. Нарушения в учете основных средств.

МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам выездной проверки, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

24.08.2020 г.

Экземпляр акта на 9 (девяти) листах получил:

Директор МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» И. В. Старченко