**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 9 ноября 2023 года № 454-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 11 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 27 декабря 2022 года № 1177 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год» (с внесением изменений от 23 августа 2023 года № 633)
2. Объект контроля: муниципальное бюджетное образовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 26 имени Ивана Андреевича Пулина станицы Должанской муниципального образования Ейский район
3. Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из местного бюджета бюджетному учреждению.
4. Проверенный период: 4 квартал 2022 года – 1 – 3 квартал 2023 года.
5. Срок проведения проверки: с 11 декабря 2023 года по 31 января 2024 года.
6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

-проверка правильности составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности;

-проверка соблюдения положений, правовых актов, регулирующих порядок формирования, утверждения и выполнения муниципального задания;

-проверка соблюдения порядка предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;

-проверка расходования субсидий на иные цели;

-иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

1. Проверено средств на сумму 26 957 684,50 рублей.
2. По результатам проверки согласно акту плановой выездной проверки № 11 от 16 февраля 2024 года, установлено:

**Проверка правильности составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности:**

-В нарушении пунктов 2.1 и 3.1 Требований к ПФХД при составлении Плана в проверяемом периоде 2022 и 2023 годов не использованы обоснования (расчеты) доходов Образовательной организации.

В нарушении пункта 2.1 обоснования (расчеты) по расходам, не соответствуют Плану и изменениям к нему.

**Проверка соблюдения положений, правовых актов, регулирующих порядок формирования, утверждения и выполнения муниципального задания:**

-Уникальные номера реестровых записей, характеризующих муниципальную услугу по общероссийскому базовому перечню в разделе 3 муниципального задания от 29 декабря 2021 года отсутствуют, также Образовательная организация не оказывает услуги по реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

- Предоставленная в ходе проверки использованная в работе Методика расчета нормативных затрат в 2022 году на реализацию основных общеобразовательных программ начального, основного, общего образования (далее – Методика) не соответствует требованиям Приказа № 662, требованиям Положения № 1207. Методика не утверждена Учредителем.

Предоставленные расчеты нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), не соответствуют Методике, Приказу № 662 и Положению № 1207. Таким образом объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2022 год для Образовательной организации рассчитан с нарушениями.

Определение объема субсидии управлением образованием осуществлялось с нарушениями, что образует признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

**Проверка соблюдения порядка предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания:**

-Показатель базового норматива на общехозяйственные нужды рассчитан в соответствии с методикой расчета нормативных затрат на реализацию основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования (далее - Методика), данная Методика не соответствует расчетам, утвержденным Приказом № 662. Методика не утверждена учредителем.

- Для показателя объема муниципальной услуги в 2022 году взят показатель 174 человека, в утвержденном муниципальном задании 163 человека.

Утвержденный норматив и объем финансирования в 2022 году не соответствуют расчетам утвержденным нормативными документами.

Определение объема субсидии управлением образованием осуществлялось с нарушениями, что образует признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

-В Соглашениях, заключенных в 2022 и 2023 годах между Образовательной организацией и Управлением образованием в пунктах 2.4, 3.1., 4.2.2.2., 4.3.3 указано «Положение», в соответствии с которым рассчитывается размер субсидии, осуществляется перечисление субсидии, осуществляется контроль за выполнением муниципального задания, а также указаны сроки предоставления отчетов. «Положение», на которое идет ссылка в соглашениях не содержит номер, дату и наименование документа.

- В пункте 4.3.3. Соглашения необходимо указать документы, регулирующие требования к плану финансово-хозяйственной деятельности, разработанные и утвержденные управлением образованием, как отраслевым органом администрации, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

- В нарушение пункта 2.9 Порядка № 65 Заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство в соответствии с дополнительными соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде предоставлялись с нарушением сроков.

Нарушение сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное обязательство образует признаки нарушения статьи 15.15.7 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы РФ, исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

В соответствии с договором № 17 о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией муниципального общеобразовательного учреждения от 15 мая 2017 года операции по формированию бюджетного обязательства и внесение изменений в поставленное на учет бюджетное обязательство осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Ейского района».

- При выборочной проверке начисления заработной платы работникам Образовательной организации выявлены нарушения.

Излишне начисленные суммы должны быть взысканы с работников, а недоплаченные суммы доначислены работникам Образовательной организации в связи с тем, что данные нарушения возникли по причине счетной ошибки.

-Не установлены критерии стимулирующей выплаты «за высокие результаты работы».

-Включение показателя «за привлечение спонсорских средств» в критерии оценки профессиональной деятельности нарушает принцип объективности, который в соответствии с пунктом 6.2.6 Положения об оплате труда работников должен учитываться при разработке показателей и критериев эффективности работы.

- В нарушении пункта 4.5 Приложения 5 к Положению об оплате труда в декабре 2022 года при распределении стимулирующего фонда вспомогательного персонала общий объем денежных средств, направленных на выплату «премии по итогам месяца» в процентном отношении ниже стимулирующей выплаты «за качество выполненных работ», нарушения составили 1 945,63 рублей.

В январе 2023 года стимулирующий фонд основного персонала был направлен полностью на «премии по итогам месяца», нарушения составили 4 000,00 рублей.

В сентябре 2023 года при распределении стимулирующего фонда основного персонала общий объем денежных средств, направленных на выплату «премии по итогам месяца» в процентном отношении выше стимулирующей выплаты «за качество выполненных работ», нарушения составили 804,00 рубля.

- При сравнительном анализе оценочных листов работников на выплату стимулирующей премии за качество выполняемых работ в проверяемом периоде выявлены нарушения.

Суммы нарушений составили в 4 квартале 2022 года - 1 944,72 рубля; за 9 месяцев 2023 года – 5 745,90 рублей.

-В нарушении пунктов 4.1 и 4.4. Приложения № 5 Положения об оплате труда в оценочных листах основного персонала в мае 2023 года отсутствуют оценки по критериям, проставляемых решением комиссии. Итоговый оценочный лист заполнен на основании итогового количества баллов согласно только самооценке работника.

-В сентябре 2023 года оценочные листы учителей Однорог Н.И., Козюрман Г.А., Устименко Г.В. не заполнены согласно самооценке работника и решением комиссии, но в итоговом оценочном листе стоят у вышеуказанных работников по 10 баллов и начислена стимулирующая выплата за качество выполняемых работ по 455,00 рублей. Нарушения составили 1 365,00 рублей.

- В нарушение пункта 7.1.3. Положения об оплате труда в проверяемом периоде Образовательной организацией произведены неправомерные доплаты за совмещение в сумме 41708,11 рублей.

- В ходе выборочной проверки выявлены контракты (договора) с единственным поставщиком на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе, заключенные с нарушением статьи 22 Федерального закона о контрактной системе для расчета начальной (максимальной) цены контракта при использовании метода сопоставимых (рыночных) цен. Использовано недостаточное количество данных о ценах товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

-В нарушении части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе 44-ФЗ срок оплаты контрактов нарушен заказчиком. Нарушения сроков оплаты образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

**Проверка расходования субсидий на иные цели:**

-В нарушение пункта 2.9 Порядка № 65 Заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство в соответствии с дополнительными соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели в проверяемом периоде предоставлены с нарушением срока.

Нарушение сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное обязательство образует признаки нарушения статьи 15.15.7 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы РФ, исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

В соответствии с договором № 17 о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией муниципального общеобразовательного учреждения от 15 мая 2017 года операции по формированию бюджетного обязательства и внесение изменений в поставленное на учет бюджетное обязательство осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Ейского района».

- В нарушении части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе 44-ФЗ срок оплаты контрактов нарушен заказчиком. Нарушения сроков оплаты образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

**Иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия:**

-В нарушении пунктов 2.7, 2.8, 2.9 приложения № 5 Единой Учетной политики должностными лицами, определенными пунктом 2.1 данного приложения, результаты проведения предварительного и текущего контроля, не оформляются отчетом о выявленных нарушениях по результатам внутренней проверки, результаты последующего контроля не отражаются актом проверки, итоги внутреннего контроля не фиксируются в журнале учета результатов внутреннего контроля.

План (график) проведения проверок в рамках внутреннего контроля в проверяемом периоде 2022 и 2023 годов по Образовательной организации не принимался.

-На официальном сайте Образовательной организации http://doll26.ucoz.ru основные положения Единой Учетной политики не опубликованы.

-Кредиторская задолженность по коммунальным услугам, услугам охраны, технического обслуживания, услуг связи не отражена в месяце их потребления.

В нарушение пункта 16 части 2 приказа Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н, централизованной бухгалтерией по Образовательной организации принята кредиторская задолженность в сумме 15771,33 рубль.

-В период с 21 по 30 декабря 2022 года в нарушение положений пункта 302.1 Инструкции 157н резервы предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств по организации ООО «Формула вкуса-Регионы» не принимались.

-В нарушении пункта 298.1 Инструкции N 157н, пункта 121.1 Инструкции N 162н, пункта 155.1 Инструкции N 174н, ответственным лицом по ведению бухгалтерского учета в Образовательной организации принятие к учету корректировочных счетов-фактур за декабрь 2022 года в январе 2023 года и феврале 2023 года отражено с применением счета 0.401.20.000- расходы текущего финансового года.

-Кредиторская задолженность по ООО «Формула вкуса-Регионы» за декабрь 2022 года в сумме 6319,74 рубля не нашла своего отражения в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» в течении 2023 года.

 За искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в действиях должностного лица, ответственного за составление отчетности усматриваются признаки состава административного правонарушения части 2 статьи 15.15.6 КОАП «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

-Инвентаризация нефинансовых активов в 2022 году проведена формально.

Начальник управления контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район Е.А. Токарева

20.03.2024