

Отчет о результатах выездной проверки

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 5 апреля 2024 года № 114-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 6 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 12 декабря 2023 года № 988 «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 2024 год» .

2. Объект контроля: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средней общеобразовательной школы № 20 имени Героя Советского Союза Ивана Васильевича Гаврилова города Ейска муниципального образования Ейский район.

3. Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из местного бюджета бюджетному учреждению и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Проверенный период: 2023 год.

5. Срок проведения проверки: с 20 мая 2024 года по 12 июля 2024 года.

6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

-проверка соблюдения условий соглашения о предоставлении субсидии из районного бюджета бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-проверка соблюдения условий соглашения о предоставлении субсидии из районного бюджета бюджетному учреждению на иные цели;

-проверка расходования субсидии, предоставленной из районного бюджета бюджетному учреждению на выполнение муниципального задания;

-проверка расходования субсидий, предоставленных из районного бюджета бюджетному учреждению на иные цели;

-проверка правильности отражения предоставленных субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. По результатам проверки согласно акту плановой выездной проверки № 6 от 31 июля 2024 года, установлено:

В Соглашении, заключенном в 2023 году между Образовательной организацией и управлением образования администрации муниципального образования Ейский район в пунктах 2.3, 3.1., 4.2.2.2., 4.3.4 указано «Положение» без номера, даты и наименование документа, в соответствии с которым утверждено вышеуказанное «Положение», в пункте 4.3.3. необходимо указать документы, регулирующие требования к плану финансово-хозяйственной деятельности, разработанные и утвержденные Управлением образования, 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, субсидий на иные цели в проверяемом периоде предоставлялись с нарушением сроков.

В нарушении пунктов 2.1 и 3.1 Требований к ПФХД к Плану в проверяемом периоде отсутствуют обоснования (расчеты) доходов Образовательной организации.

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

Педагогические работники не ознакомлены под роспись с тарификационным списком работников на 1 января 2023 года и 1 сентября 2023 года учебного года.

Излишне начисленные суммы заработной платы работникам Образовательной организации в размере 1 895,91 рублей должны быть взысканы с работников, а недоплаченная сумма 267,80 рублей доначислена работнику Образовательной организации в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки.

В нарушении пункта 7.1 Положения об отраслевой системе оплаты труда № 702, пункта 6.1 Положения об оплате труда не установлены критерии, позволяющие оценить профессиональные достижения работника, сложность и напряженность работы при назначении выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, основания и конкретные размеры (в зависимости от оснований назначения).

В нарушении пункта 6.1 Положения об оплате труда не установлены критерии, позволяющие оценить профессиональный уровень работника, сложность и важность выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач и других факторов при установлении работнику персонального повышающего коэффициента.

В нарушении пункта 4.5 Приложения № 5 к Положению об оплате труда в феврале-апреле и октябре 2023 стимулирующий фонд основного персонала был направлен полностью на «премии по итогам месяца», нарушения составили 176 280,00 рублей.

Образовательной организацией не предоставлены оценочные листы на проверку, их отсутствие не позволяет подтвердить обоснованность правильности начисления **основному персоналу** стимулирующей выплаты за качество работ в сумме 486 880,74 рублей.

В нарушении пункта 4.5 Приложения № 5 к Положению об оплате труда в феврале-апреле 2023 стимулирующий фонд вспомогательного персонала был направлен полностью на «премии по итогам месяца», нарушения составили 22 800,00 рублей.

В июле 2023 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 7 149,60 рублей.

Образовательной организацией не предоставлены оценочные листы на проверку, их отсутствие не позволяет подтвердить обоснованность правильности начисления **вспомогательному персоналу** стимулирующей выплаты за качество работ в сумме 120 047,52 рублей.

В ходе выборочной проверки выявлены контракты (договора) с единственным поставщиком на основании пунктов 4 и 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 пункта 54 Стандарта «Доходы» Соглашение 20/1 от 9 января 2023 года отражено в бухгалтерском учете Образовательной организации последним днем 2022 года.

В нарушении подпункта 2.2 пункта 2 приложения № 3 к Положению № 1207 Соглашение 20/1 заключено только на текущий 2023 год.

Дополнительные соглашения к Соглашению 20/1 принимались к бухгалтерскому учету с нарушением пункта 78 Стандарта «Концептуальные основы...».

Распределение затрат в течении 2023 года по Образовательной организации происходило с нарушением раздела 6 Единой учетной политики, пунктов 58 Инструкции № 174н, 134 Инструкции № 157н.

В инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 668 формы 0504031 информация о передаче части инвентарного объекта основного средства в безвозмездное пользование не отражена. Метод расчета стоимости переданной части нежилого помещения для ее отражения на забалансовом учете (счет 26) не утвержден Единой учетной политикой.

Расходы в сумме 68557,06 рублей, оплаченные за счет остатков субсидии на муниципальное задание на 1 января 2023 года, не подтверждены обоснованиями к плану ФХД.

Приобретение основных средств за счет субсидии на муниципальное задание (за счет краевых средств), не отражено в обоснованиях к плану ФХД за проверяемый период в сумме 85000,00 рублей.

В нарушении пунктов 3.1.6, 3.3.7 приложения № 4 к Единой Учетной политике командировочные расходы в проверяемом периоде перечислялись сотрудникам по возвращению из командировки, согласно предоставленных авансовых отчетов.

В нарушении пункта 78 Стандарта «Концептуальные основы...», соглашения на иные цели принимались к бухгалтерскому учету с нарушением сроков.

В нарушении пунктов 3.24, 3.25 требований к плану ФХД, выявлено несоответствие расходов Образовательной организации произведенных за счет субсидии на иные цели с обоснованиями Плана ФХД по средствам субсидий на иные цели, а именно в обоснованиях к плану ФХД не указаны расходы

направленные на увеличение стоимости основных средств и материальных запасов в общей сумме 400889,00 рублей.

Кредиторская задолженность по ООО «Формула вкуса-Регионы» за декабрь 2022 года в сумме 4620,25 рублей не нашла своего отражения в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» в течении 2023 года.

Имущество, не отвечающее понятию «актив» на 31 декабря 2023 года, согласно инвентаризационной описи № 54ГУ-9 от 31 октября 2023 года в количестве 27 единиц на сумму 283703,40 рублей продолжает числиться в бухгалтерском учете Образовательной организации на счетах 0.101.00.000-основные средства.

Работу по утилизации имущества не отвечающее понятию «актив» в проверяемый период Образовательная организация не проводила.

Начальник управления контроля и
противодействия коррупции администрации
муниципального образования Ейский район



Е.А. Токарева

02.09.2024