ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ НЕФТЕКУМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

ВЫПИСКА ИЗ АКТА ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ № 16

муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 19» (МКОУ ООШ № 19) (далее - объект контроля)

г. Нефтекумск 21 октября 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 09 сентября 2024 г. № 95, пункта 1.6. Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, как органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, в соответствии с пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235.

Тема проверки: Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 2023 год и первое полугодие 2024 года.

Предмет проверки: соблюдение объектом контроля положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению, и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Срок проведения проверки составил 15 рабочих дней с 01 октября 2024 года по 21 октября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

полное наименование объекта контроля: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа № 19»;

сокращенное наименование объекта контроля: МКОУ ООШ № 19;

место нахождения объекта контроля: 356876, Ставропольский край, Нефтекумский р-н, а. Ямангой, ул. Ленина, д. 39 А;

ИНН – 2614017257;

ОГРН – 1022600872931;

код по Сводному реестру – 073D3316;

ОКВЭД – 85.13 Образование основное общее;

учредителем и собственником имущества объекта контроля является Нефтекумский муниципальный округ Ставропольского края;

объект контроля находится в ведомственном подчинении отдела образования администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (далее – Отдел образования);

директором объекта контроля назначен – Яхьяев Батырхан Пашаевич.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. По вопросу - составление и ведение бюджетной сметы учреждения, и ее анализ установлено следующее:

форма изменений показателей бюджетной сметы (ф. 0501013) используемая объектом контроля *не соответствует форме утвержденной Общими требованиями*, а именно наименование раздела 1 «Итоговые изменения показателей бюджетной сметы» (у объекта контроля наименование раздела 1 «Итоговые показатели бюджетной сметы»).

2. По вопросу- проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами, нарушений не установлено.

3. По вопросу- проверка ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены следующие нарушения:

в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н обнаружены расхождения показателей в предоставленных актах сверки поставщиков, исполнителей с данными, содержащимися в журналах операций № 4 объекта контроля. Сумма нарушений в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности составила – *2 877,84 руб.*;

в нарушение графика проведения инвентаризации, предусмотренного Единой учетной политикой (Приложение 16) инвентаризация расчетов объектом контроля по состоянию на 01 января 2024 года *не проводилась;*

в нарушение ч. 3 статьи 9, ст. 10 Закона № 402-ФЗ, первичные документы приняты к бухгалтерскому учету и оплачены *позже установленного законом срока*. Сумма нарушений ведения бухгалтерского учета составила – *170 913,22 руб.*

Таким образом, в результате проверки ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено нарушений на общую сумму – *173 791,06 руб.:*

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
2023 год	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 244	2 877,84 82 266,98
		706 0702 0110211010 247	55 670,45
Первое полугодие 2024 года	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 244	2 679,42
		706 0702 0110211010 247	30 296,37

4. По вопросу - проверка штатного расписания, положения об оплате труда, установлены следующие нарушения:

в ходе проверки штатных расписаний за 2023-2024 гг., Положения учреждения, трудовых договоров выявлены *расхождения* в наименовании должностей:

В Положении учреждения	В штатных расписаниях	В трудовом договоре
Заместитель директора образовательного учреждения по учебно-воспитательной работе	Заместитель директора	Заместитель руководителя
Заместитель директора образовательного учреждения по воспитательной работе	Заместитель директора	Заместитель руководителя
Советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями	Советник директора	Советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями

5. По вопросу – проверка полноты начисления и своевременности выплаты заработной платы, установлено следующее:

в *нарушение* пункта 31 Положения учреждения, пункта 31 Примерных положений № 78 и № 133, ежемесячные премиальные выплаты в проверяемом периоде с января 2023 года по июнь 2024 года работникам объекта контроля (прочий персонал) *не устанавливались и не выплачивались;*

выявлены нарушения статьи 133 ТК РФ, пунктов 4, 16 Положения № 922 *в исчислении среднего заработка* при предоставлении отпуска (увольнения) в связи с повышением МРОТ. Сумма недоплаты отпускных при выборочной проверке исчисления среднего заработка работникам, получающим доплату до МРОТ составила – *5 858,40 руб.*

Таким образом, в результате проверки соответствия начисления заработной платы утвержденному положению об оплате труда, установлено нарушений на общую сумму – 5 858,40 руб.:

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
2023 год	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 111	1 618,29
Первое полугодие 2024 года	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 111	4 240,11

6. По вопросу - учет поступления и списания основных средств и товарно-материальных ценностей, установлено следующее:

в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ объектом контроля в проверяемом периоде допущено *не своевременное списание* материальных запасов на сумму - *133 318,00 руб.,* так как комиссией объекта контроля по списанию материальных ценностей в проверяемом периоде допущено не своевременное списание материальных запасов, в результате чего на балансовом счете 105, по учету материальных запасов отражено необоснованное *завышение остатков,* это привело к искажению показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, выраженного в денежном измерении на сумму- *133 318,00 руб.*

Таким образом, в результате проверки учета поступления и списания основных средств и товарно-материальных ценностей, установлено нарушений на общую сумму – *133 318,00 руб.:*

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
2023 год	средства местного бюджета	706 0702 0110220083 244	133 318,00

7. По вопросу – инвентаризация товарно-материальных ценностей и основных средств, установлено следующее:

Выявлено нарушение Приказа Минфина № 52н:

в актах о результатах инвентаризации от 30.11.2023 г. № ДЕГУ-000004, № ДЕГУ-000005, № ДЕГУ-000006 не заполнены строки инвентаризация каких активов была проведена (нефинансовые активы, финансовые активы, расчеты), что установлено по итогам инвентаризации на основании инвентаризационных (сличительных ведомостей);

в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № ДЕГУ-000013 на 01.11.2023 г. в ряде наименований объектов не заполнена графа 4 (Единица измерения).

При проверке инвентарных номеров, присвоенных объектам основных средств, выявлено что инвентарные номера *не на всех объектах основных средств обозначены*. В период проведения проверки данное нарушение устранено, на все объекты основных средств наклеены инвентарные номера в соответствие с данными бухгалтерского учета.

В *нарушение* пункта 3.2 Приложения 16 Единой учетной политики *инвентаризация библиотечного фонда объектом контроля не проводилась*. В проверяемом периоде акты о результатах проведения проверки, наличия документов библиотечного фонда, указанные в пункте 7.4 Приказа Минкультуры № 1077 у объекта контроля *отсутствуют*.

8. По вопросу - проверка соблюдения порядка обеспечения горячим питанием отдельных категорий, обучающихся в МКОУ ООШ № 19 установлено следующее:

в нарушение п. 68 Порядка № 1468, п. 17 Порядка № 58 численный состав комиссии по определению обоснованности обеспечения горячим питанием обучающихся составляет *4 человека* (приказы объекта контроля от 01.09.2022 г. № 111/7, от 01.09.2023 г. № 105);

в нарушение п. 23 Порядка № 58 в проверяемом периоде у объекта контроля *отсутствует* журнал регистрации заявлений родителей (законных представителей);

в нарушение п. 45 Порядка № 1468, п. 51 Порядка № 58 сведения о фактическом количестве учебных дней в проверяемом периоде *не утверждались* приказами руководителя объекта контроля;

в нарушение п. 21 Порядка № 1468 питание обучающегося осуществлялось за счет средств местного бюджета без документов, подтверждающих право на обеспечение льготным питанием, сумма - *1 249,50* руб. *подлежит возмещению в бюджет за счет виновного лица, допустившего нарушение*;

в нарушение п. 46 Порядка № 1468, п. 52 Порядка № 58 при учете фактического количества учебных дней объектом контроля учитывались дни в

которые обучающийся отсутствовал по причине болезни. Оплата питания обучающегося в период отсутствия по причине болезни в сумме – *249,90 руб.* осуществлялось за счет средств местного бюджета *неправомерно*, *подлежит возмещению в бюджет за счет виновного лица, допустившего нарушение;*

в нарушение п. 4.1, 4.2 Положения о бракеражной комиссии, объектом контроля *бракеражный журнал не ведется*.

Таким образом, в результате проверки соблюдения порядка обеспечения горячим питанием отдельных категорий, обучающихся в МКОУ ООШ № 19, установлено нарушений на общую сумму – *1 499,40 руб.:*

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
2023 год	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 244	1 249,50 249,90

В ходе проверки общий объем проверенных средств составил – 3 540 600,02 руб., установлено нарушений на общую сумму – **314 466,86 руб.** (из них подлежит возмещению в бюджет ***1 499,40 руб.***)

В рамках Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между прокуратурой Нефтекумского района Ставропольского края (далее - Прокуратура) и финансовым управлением администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 10.02.2022 г., копия акта проверки будет направлена в Прокуратуру.

Начальник отдела финансового контроля и контроля за закупками для муниципальных нужд Г.Н. Митина

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ НЕФТЕКУМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

ВЫПИСКА ИЗ АКТА ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ № 17

муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Нефтекумская детская художественная школа» Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (МБУДО НДХШ НМО СК) (далее - объект контроля)

г. Нефтекумск 15 ноября 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 03 октября 2024 г. № 105, пункта 1.7. Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, как органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, в соответствии с пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235.

Тема проверки: Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: второе полугодие 2023 года, девять месяцев 2024 года.

Предмет проверки: соблюдение объектом контроля положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению, и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Срок проведения проверки составил 17 рабочих дней с 24 октября 2024 года по 15 ноября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Нефтекумская детская художественная школа» Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края;

сокращенное наименование объекта контроля: МБУДО НДХШ НМО СК;

место нахождения объекта контроля: 356880, Ставропольский край, Нефтекумский р-н, г. Нефтекумск, ул. Ленина, д. 42;

ИНН – 2614016849;

ОГРН – 1022600873591;

код по Сводному реестру – 073LЩL81;

ОКВЭД – 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых;

учредителем и собственником имущества объекта контроля является Нефтекумский муниципальный округ Ставропольского края;

объект контроля находится в ведомственном подчинении отдела культуры администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (далее – Отдел культуры);

на должность директора объекта контроля назначена – Лактионова Елена Викторовна.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. По вопросу- анализ Плана финансово-хозяйственной деятельности установлены следующие нарушения:

В нарушение установленной Требованиями № 186 н нормы, объектом контроля строки 0001 в Планах ФХД на начало финансового года в 2023 г. и 2024 г. *не заполнены,* также *не заполнена* строка 0002 в Плане ФХД на конец 2023 года.

По строке 0001 «Остаток средств на начало текущего финансового года» в Плане ФХД от 30 июня 2023 года указана сумма 246 382,81 руб., в том числе доходы от иной приносящей доход деятельности - 193 360,65 руб. и субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 53 022,16 руб., что не соответствует показателю главной книги по счету 4.201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (деятельность по выполнению муниципального задания) – 54 133,65 руб., выявленные расхождения составили - *1 111,49 руб.*

В нарушение пунктов 8.1, 9, 10 Инструкции № 33 н выявлены несоответствия показателей в Плане ФХД, отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2023 год с показателями Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) на сумму - *1 111,49 руб.*

Таким образом, при проведении анализа Плана финансово-хозяйственной деятельности установлено нарушений на сумму - *1 111,49 руб.*:

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
2023 год	субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	707 0000 0000000000 130	1 111,49

2. По вопросу- проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания, установлено следующее:

в отчетах в нарушение Порядка № 15 отчетные показатели объема за 2023 г. *не соответствуют фактическим значениям*. По муниципальной услуге № 1 фактически муниципальное задание *не выполнено* (отклонение более 10%).

3. По вопросу- проверка использования средств субсидий на иные цели установлены следующие нарушения:

В *нарушение* пунктов 21 и 25 Порядка № 462-а объектом контроля *неиспользованные остатки Субсидии безосновательно перечислены в местный бюджет* 20 декабря 2023 года в сумме *1500,00 руб.* (поручение о перечислении на счет № 79489 от 20.12.2023 г.).

При анализе формы отчета «О расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия из бюджета Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края муниципальным бюджетным учреждениям Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на иные цели», предоставленного объектом контроля Отделу культуры установлено, что графа 13 «Остаток Субсидии на конец отчетного периода, в том числе подлежит возврату» отчета на 01.01.2024 г. (Приложение № 4 к Соглашению № 2 от 27.10.2023 г.) заполнена *не корректно. В графе 13 отчета проставлено значение 1 500,00 руб., тогда как на дату составления отчета 11 января 2024 года у объекта контроля остаток Субсидии на конец отчетного периода отсутствовал, так как уже был перечислен в местный бюджет в декабре 2023 года.*

Таким образом, в результате проверки использования средств субсидий на иные цели, установлено нарушений на общую сумму - *1 500,00* руб. (объем проверенных средств составил – 7 000,00 руб.):

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
Второе полугодие 2023 года	средства субсидии на иные цели	707 0000 0000000000 150	1 500,00

4. По вопросу- проверка соблюдения правил предоставления платных услуг населению и утвержденных тарифов на платные услуги, установлены следующие нарушения:

в нарушение п. 17 Порядка № 45 руководитель объекта контроля *не осуществляет контроль* за своевременным и полным перечислением частичной оплаты за обучение, что приводит к возникновению дебиторской задолженности по счету 205.31.;

в проверяемом периоде объектом контроля *не соблюдалось* условие пункта 8.4 договоров, заключенных с родителями обучающихся на оказание частично оплачиваемых образовательных услуг, *не заключались* дополнительные соглашения о расторжении договоров в случаях просрочки частичной оплаты.

Объем проверенных средств составил – 973 727,74 руб.

5. По вопросу- проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

В ходе проверки возмещения средств на командировочные расходы выявлено *нарушение* п.1. Постановления № 729, а именно *не выплата расходов по найму жилого помещения* преподавателю *** А.О. в сумме – *36,00 руб.*

В *нарушение* Приказа № 52-н, в разделе 3.2. «Принятые денежные обязательства» отчетов о расходах подотчетного лица № 1 от 29.03.2024 г. *** Е.В., № 2 от 29.03.2024 г. *** О.А., № 3 от 29.03.2024 г. *** С.В., № 4 от 29.03.2024 г. *** А.О. и № 5 от 24.06.2024 г. *** А.О. *отсутствует подпись руководителя финансово-экономического подразделения* (директора МКУК «ОМЦОУК» НМО СК Жебриковой М.И.).

Таким образом, в результате проверки ведения учета расчетов с подотчетными лицами, установлено нарушений на общую сумму - *36,00* руб. (объем проверенных средств составил – 9 400,00 руб.):

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
Девять месяцев 2024 года	собственные средства МБУДО НДХШ НМО СК	707 0000 0000000000 112	36,00

6. По вопросу- проверка ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, в ходе проверки выявлена *просроченная дебиторская задолженность* в сумме *4 400,00 руб.* поставщик - ФГБУ «МЧС МЕДИА», задолженность образовалась на 31 декабря 2021 года и на момент проведения проверки объектом контроля по данной задолженности *не проводилась работа по взысканию.*

В *нарушение* графика проведения инвентаризации - Приложение 16 Единой учетной политики *инвентаризация расчетов* объектом контроля по состоянию на 01 января 2024 года *не проводилась.*

В нарушение п. 11.7. Единой учетной политики объектом контроля, счета на оплату в проверяемом периоде приобщены (подшиты) к журналу операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, так, например:

Журнал операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками (период)	Реквизиты счета на оплату	Сумма (руб.)
Декабрь 2023 года	№ 1902 от 15 декабря 2023 г.	7 200,00
	№ 80340 от 20 декабря 2023 г.	5 858,61

Сумма нарушений ведения бухгалтерского учета составила – *13 058,61 руб.*

Таким образом, в результате проверки ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено нарушений на общую сумму - *17 458,61* руб.:

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
Второе полугодие 2023 года	собственные средства МБУДО НДХШ НМО СК	707 0000 0000000000 244	13 058,61
Девять месяцев 2024 года	собственные средства МБУДО НДХШ НМО СК	707 0000 0000000000 244	4 400,00

7. По вопросу- проверка штатного расписания, положения об оплате труда установлены следующие нарушения:

в нарушение Примерного положения № 43 установлено *не корректное заполнение* графы «Надбавки» в штатных расписаниях № 2 от 31.05.2023 г. и №

3 от 29.09.2023 г., а именно, выплаты стимулирующего характера (премия по итогам работы, за интенсивность и высокие результаты работы) не распределены по должностям, а указаны одной суммой в последней строке.

8. По вопросу- проверка соответствия начисления заработной платы утвержденному положению об оплате труда установлено следующее:

в нарушение ч. 4 ст. 91 Трудового кодекса РФ в табелях учета использования рабочего времени за март 2024 года *дни нахождения работников в служебной командировке не обозначены* буквенным кодом «К» (приказ о направлении работников в командировку № 1-к от 26.03.2024 г.);

в нарушение п. 46 Положения учреждения, п. 47 Примерного положения № 43, п. 48 Примерного положения № 141 приказом объекта контроля *не установлен перечень критериев и показателей эффективности труда* работников для определения размера премии по итогам работы;

в проверяемом периоде с июля 2023 года по сентябрь 2024 года объектом контроля *не устанавливались и не выплачивались* ежемесячные премиальные выплаты работникам объекта контроля (рабочие профессии);

в нарушение п. 12 Примерного положения № 43 в приказе объекта контроля от 28.08.2023 г. № 68 о/д не указано условие выплаты стимулирующего характера за фактически отработанное время. Установлена *переплата премии по итогам работы* за август 2023 года в сумме – *16 851,19 руб.;*

в нарушение ст. 65, 66 Трудового кодекса РФ объектом контроля *не оформлена трудовая книжка* на уборщика служебных помещений *** А.Р. (приказ о приеме на работу от 18.01.2024 г. № 1 л/с);

в нарушение ст. 68 Трудового кодекса РФ объектом контроля *не оформлены трудовые договоры* в письменной форме с работниками.

Таким образом, в результате проверки соответствия начисления заработной платы утвержденному положению об оплате труда, установлено нарушений на общую сумму – *16 851,19 руб.* (объем проверенных средств составил – 5 015 991,14 руб.)*:*

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
второе полугодие 2023 года	средства субсидии на выполнение муниципального задания	707 0000 0000000000 111	16 851,19

9. По вопросу- проверка учета поступления и списания основных средств и товарно-материальных ценностей установлено следующее:

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ установлено не своевременное списание материальных запасов на сумму – *67 534,99* руб. По состоянию на 30.09.2024 г. на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» числится потребленное (использованное) в деятельности учреждения имущество.

В *нарушение* пункта 337 Инструкции № 157 н у объекта контроля *бланки свидетельств,* частично, *учитываются на балансовом счете 0 105 00 «Материальные запасы»*, сумма нарушений составила – *1 734,00 руб.*

В нарушение п. 338 Инструкции № 157 н объектом контроля *не ведется Книга по учету бланков строгой отчетности* (ф. 0504045).

В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ в ходе проверки установлено, что на выданные в июне 2024 года выпускникам бланки свидетельств *акты о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) в проверяемом периоде не составлен, сумма нарушений составила – 25,00 руб.*

В ходе проверки *заполнения инвентарных карточек выявлены нарушения* Приказа № 52-н, - в карточках не заполнена строка «Местонахождение объекта (адрес)».

Таким образом, при проверке учета поступления и списания основных средств и товарно-материальных ценностей установлено нарушений на общую сумму – *69 293,99* руб. (объем проверенных средств составил – 350 303,00 руб.):

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
Девять месяцев 2024 года	средства субсидии на выполнение муниципального задания	707 0000 0000000000 244	990,00
	собственные средства МБУДО НДХШ НМО СК	707 0000 0000000000 244	66 574,99 25,00 1 734,00

10. По вопросу- инвентаризация товарно-материальных ценностей и основных средств установлено следующее:

Выявлено *нарушение* Приказа № 52-н:

в акте о результатах инвентаризации от 25.11.2023 г. № ХШГУ-000002 *не заполнена* строка инвентаризация каких активов была проведена (нефинансовые активы, финансовые активы, расчеты);

в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) № ХШГУ-000005 и ХШГУ-000006 на 01.11.2023 г. в ряде наименований объектов *не заполнена* графа 4 (Единица измерения);

во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) на 01.11.2023 г. *не заполнена* графа 5 (цена (оценочная стоимость)).

В нарушение пункта п. 1.4 Методических указаний № 49, п. 1.3 Приложения № 16 к Единой учетной политике выявлен факт формального проведения инвентаризации. Обнаружена *недостача* имущества, жалюзи вертикальные в количестве 1 штука (инвентарный номер Х010107009) на сумму – 12 409,32 руб. *Сумма недостачи - 12 409,32 руб.*

Таким образом, в результате проверки инвентаризации товарно-материальных ценностей и основных средств, установлено нарушений на общую сумму – *12 409,32 руб.:*

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
второе полугодие 2023 года	средства субсидии на выполнение муниципального задания	707 0000 0000000000 244	**12 409,32**

В ходе проверки общий объем проверенных средств составил – 6 356 421,88 руб., установлено нарушений на общую сумму – **118 690,60 руб.**

В рамках Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между прокуратурой Нефтекумского района Ставропольского края (далее - Прокуратура) и финансовым управлением администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 10.02.2022 г., копия акта проверки будет направлена в Прокуратуру.

Начальник отдела финансового контроля и контроля за закупками для муниципальных нужд Г.Н. Митина

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ НЕФТЕКУМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

ВЫПИСКА ИЗ АКТА ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ № 18
муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 5» (МКОУ СОШ № 5)
(далее - объект контроля)

г. Нефтекумск 10 декабря 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 29 октября 2024 г. № 112, пункта 1.8. Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, как органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, в соответствии с пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235.

Тема проверки: Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: второе полугодие 2023 года, девять месяцев 2024 года.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских документов, документов по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по объяснениям должностных лиц объекта контроля.

Предмет проверки: соблюдение объектом контроля положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению, и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Срок проведения проверки составил 15 рабочих дней с 20 ноября 2024 года по 10 декабря 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

полное наименование объекта контроля: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5»;

сокращенное наименование объекта контроля: МКОУ СОШ № 5;

место нахождения объекта контроля: 356874, Ставропольский край, Нефтекумский р-н, п. Зункарь, ул. Школьная, д. 1;

ИНН – 2614015605;

ОГРН – 1022600872832;

код по Сводному реестру – 073D3348;

ОКВЭД – 85.14 Образование среднее общее;

учредителем и собственником имущества объекта контроля является Нефтекумский муниципальный округ Ставропольского края;

объект контроля находится в ведомственном подчинении отдела образования администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (далее – Отдел образования);

в проверяемом периоде директором объекта контроля являлась Бабенко Мария Сергеевна (приказ по Нефтекумскому РОНО от 14 августа 1987 года № 76);

с 22.10.2024 г. исполняющим обязанности директора объекта контроля назначен – Менажиев Рахим Замирханович (приказ Отдела образования от 22 октября 2024 года № 498-к).

<u>Информация о результатах контрольного мероприятия:</u>

1. По вопросу- проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами, нарушений не установлено:

в нарушение п. 3.5. Единой учетной политики, в проверяемом периоде объектом контроля *не велась* книга регистрации отчетов (ф. 0504520);

в нарушение ст. 9 и ст. 10 Закона № 402-ФЗ первичные учетные документы *несвоевременно* передавались в МКУ «МЦБ» НМО СК для оплаты, соответственно они *несвоевременно* отражены в бухгалтерском учете. Общая сумма нарушений ведения бухгалтерского учета составила – *7 600,00 руб.;*

в ходе проверки возмещения средств на командировочные расходы выявлено *нарушение* пп. а, б п. 1. Постановления № 729, а именно *не выплата расходов по найму жилого помещения и суточных* *** С.А. в сумме – *548,00 руб.;*

В *нарушение* Приказа № 52н документы-основания, приложенные к отчетам, *не пронумерованы* подотчетным лицом в порядке их записи в отчете (авансовые отчеты от 05.04.2022 г. № 2, от 26.04.2022 г. № 3, отчет о расходах подотчетного лица от 27.11.2023 г. № 2), в разделе 2 «Отчет о выполненной работе в командировке» *не заполнена* строка «Результат выполненной работы» (отчет о расходах подотчетного лица от 27.11.2023 г. № 2).

Таким образом, в результате проверки ведения учета расчетов с подотчетными лицами, установлено нарушений на общую сумму – *8 148,00 руб.:*

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
Второе полугодие 2023 года	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 112	7 600,00
Девять месяцев 2024 года	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 112	548,00

2. По вопросу- проверка ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены следующие нарушения:

в *нарушение* графика проведения инвентаризации - Приложение 16 Единой учетной политики *инвентаризация расчетов* объектом контроля по состоянию на 01 января 2024 года *не проводилась;*

в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ объектом контроля *к учету приняты ксерокопии* акта об оказании услуг от 20.08.2024 г. № 122 ИП *** Евгений Егорович, универсального передаточного документа от 25.03.2024 г. № ОС-2080 ООО «ТОРГСЕРВИС», товарной накладной от 27.06.2024 г. № 205 ИП ** Ирина Вячеславовна на сумму *51 145,00 руб.*

Таким образом, в результате проверки ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено нарушений на общую сумму – *51 145,00 руб.:*

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
Девять месяцев 2024 года	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 244	51 145,00

3. По вопросу - проверка штатного расписания, положения об оплате труда, установлены следующие нарушения:

в ходе проверки штатных расписаний за 2023-2024 гг., Положения учреждения, трудовых договоров, должностных инструкций выявлены *расхождения* в наименованиях должностей.

4. По вопросу – проверка полноты начисления и своевременности выплаты заработной платы, установлено следующее:

В соответствии с пунктом 31 Положения учреждения, пунктом 31 Примерных положений № 78 и № 133 работникам учреждений устанавливаются и выплачиваются ежемесячные премиальные выплаты по итогам работы (по основной должности), а также с учетом выполнения критериев и показателей оценки эффективности труда работников. В *нарушение установленной Положениями об оплате труда нормы*, ежемесячные премиальные выплаты в проверяемом периоде с июля 2023 года по сентябрь 2024 года работникам объекта контроля (прочий персонал) *не устанавливались и не выплачивались.*

Выявлены нарушения статьи 133 ТК РФ, пунктов 4, 16 Положения № 922 *в исчислении среднего заработка* при предоставлении отпуска (увольнения) в связи с повышением МРОТ, сумма недоплаты отпускных при выборочной проверке исчисления среднего заработка работникам, получающим доплату до МРОТ составила – *6 582,63 руб.*

Таким образом, в результате проверки соответствия начисления заработной платы утвержденному положению об оплате труда, установлено нарушений на общую сумму – *6 582,63* руб.:

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
Второе полугодие 2023 года	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 111	349,82
Девять месяцев 2024 года	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 111	6 232,81

5. По вопросу - учет поступления и списания основных средств и товарно-материальных ценностей, установлено следующее:

в ходе выборочной проверки заполнения инвентарных карточек *выявлены нарушения* Приказа № 52н;

при проверке оборотной ведомости за сентябрь 2024 г. установлено, *в нарушение* п. 4.5.18. Единой учетной политики на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы» объекта контроля по состоянию на 30.09.2024 г. числятся аккумуляторы, диски, шины. Итого выявлено нарушений учета запасных частей и других комплектующих на общую сумму – *307 704,00 руб.*;

в *нарушение* пункта 337 Инструкции № 157н у объекта контроля *бланки аттестатов и свидетельств,* частично, *учитываются на балансовом счете 0 105 00 000 «Материальные запасы»*, сумма нарушений составила – *4 322,39 руб.;*

в нарушение п. 338 Инструкции № 157н. объектом контроля *не ведется* книга по учету бланков строгой отчетности;

в нарушение п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ объектом контроля принята к учету товарная накладная (от 20.07.2024 г. № 372), в которой наименование и характеристики товара *не соответствуют* фактически поставленному. Сумма нарушений составила – *38 400,00 руб.*;

в нарушение п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ установлено *не своевременное* списание материальных запасов на сумму – *446 638,54 руб.;*

Таким образом, в результате проверки учета поступления и списания основных средств и товарно-материальных ценностей, установлено нарушений на общую сумму – *797 064,93 руб.:*

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
Девять месяцев 2024 года	средства местного бюджета	706 0702 0110220083 244	307 704,00 4 322,39 38 400,00 446 638,54

6. По вопросу- проверка оформления путевых листов и списания горюче-смазочных материалов установлено следующее:

в ходе проверки *заполнения путевых листов* выявлены *нарушения* пунктов 4, 5, 6, 12 Порядка № 390;

в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ в результате проверки своевременности списания материальных запасов выявлено *не своевременное списание дизельного топлива на сумму 268 206,44 руб.;*

в нарушение п. 5, 10 Порядка № 390 выявлены расхождения показаний спидометра школьного автобуса с показаниями, указанными в путевом листе. Сумма *неправомерного списания* дизельного топлива, *подлежащая возмещению* составляет – *1 609,84 руб.*

Показания спидометра путевом листе от 06.12.2024 г.	**Показания спидометра фактические на 06.12.2024 г.**	**Расхождения, км.**
106348	106159	189

Таким образом, в результате проверки оформления путевых листов и списания горюче-смазочных материалов, установлено нарушений на общую сумму – *269 816,28 руб.* (из них подлежит возмещению 1 609,84 руб.):

Период	**Тип средств**	**КБК**	**Сумма, руб.**
Второе полугодие 2023 года	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 244	60 029,87
Девять месяцев 2024 года	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 244	208 176,57 **1 609,84** *(подлежит возмещению)*

7. По вопросу - проверка соблюдения порядка обеспечения горячим питанием отдельных категорий, обучающихся в МКОУ СОШ № 5 установлено следующее:

В нарушение требования установленного п. 23 Порядка № 58 представленный на проверку журнал регистрации (2024-2025 учебный год) *не содержит необходимых сведений*, а именно:

отсутствуют данные об обучающимся, имеющим право на обеспечение горячим питанием обучающегося (Ф.И.О., категория, указанная в пункте 16 Положения № 58 и класс обучающегося);

отсутствуют сведения о предоставлении льготного горячего питания или бесплатного горячего питания обучающемуся (номер и дата приказа руководителя образовательной организации), либо об отказе в обеспечении горячим питанием обучающегося (номер и дата протокола заседания Комиссии).

В нарушение п. 23 Порядка № 58 в журнале регистрации (2024-2025 учебный год) *отсутствует регистрация* одного заявления на получение бесплатного/льготного горячего питания от *** Салимат Исаевны (ребенок *** Ф.М.).

В нарушение Порядка № 1468 и Порядка № 58 имеют место быть случаи *не корректного заполнения заявлений* родителями (законными представителями), а именно в заявлениях *не заполнена категория обучающегося для получения бесплатного (льготного питания).*

В заявлениях на получение денежной компенсации в 2023-2024 учебном году *** П.М. и *** З.О. *не заполнены строки* «Наименование общеобразовательного учреждения» и «ФИО обучающегося с ОВЗ».

В нарушение Порядка № 1468 и Порядка № 58 *не все утвержденные*

Порядками документы представлены родителями (законными представителями) к заявлениям.

К заявлению *** А.А. (ребенок *** Элина Ирсалиевна - обучающиеся из малоимущих семей) от 29.08.2023 г., приложена справка о признании семьи малоимущей, выданной управлением труда и социальной защиты населения администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 25.01.2023 г. № 6 со сроком действия по 24.01.2024 г., но *** Элина Ирсалиевна питание получала по 24.05.2024 г., *установлено неправомерное расходование бюджетных средств.* Сумма – *3 354,00* руб. *подлежит возмещению в бюджет за счет виновного лица, допустившего нарушение.*

В нарушение приказа от 22.08.2024 г. № 244-ОД, объектом контроля *не ведется бракеражный журнал.*

Таким образом, в результате проверки соблюдения порядка обеспечения горячим питанием отдельных категорий, обучающихся в МКОУ СОШ № 5, установлено нарушений на общую сумму – *3 354,00 руб.:*

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
Девять месяцев 2024 года	средства местного бюджета	706 0702 0110211010 244	**3 354,00** (подлежит возмещению)

В ходе настоящей проверки общий объем проверенных средств составил – 3 869 844,94 руб., установлено нарушений на общую сумму – **1 136 110,84 руб.** (из них подлежит возмещению в бюджет ***4 963,84 руб.***)

В рамках Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между прокуратурой Нефтекумского района Ставропольского края (далее - Прокуратура) и финансовым управлением администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 10.02.2022 г., копия акта проверки будет направлена в Прокуратуру.

Начальник отдела финансового контроля и контроля за закупками для муниципальных нужд Г.Н. Митина