**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кайстахтинская основная общеобразовательная школа»**

с. Усть-Кокса 03.10.2022г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.19 плана работы Контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА на 2022 год.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие финансово-хозяйственные операции, связанные с деятельностью МБОУ «Кастахтинская ООШ» (далее – Учреждение).

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кайстахтинская основная общеобразовательная школа».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.08.2022 по 28.09.2022 г.

Цель контрольного мероприятия: проверка эффективного и целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

### Проверяемый период деятельности: 2020-2021 года.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кайтанакская общеобразовательная школа» (далее – Учреждение или МБОУ «Кастахтинская ООШ») является юридическим лицом, пользуется всеми правами, выполняет обязанности, связанные с этим статусом и действует на основании Устава. Учредителем ООШ является Управление образования администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай (далее – Управление образования, Учредитель).

Учреждение имеет филиал:

- «Курундинская начальная общеобразовательная школа» муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кастахтинская ООШ» (далее по тексту Филиал), расположенного по адресу: 649474, Республика Алтай, Усть-Коксинский район, с. Курунда, ул. Центральная, 20.

Филиал осуществляет свою деятельность на основании Положений.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Учреждения передано в муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению организаций в системе образования» муниципального образования «Усть-Коксинский район».

Общий объем проверенных средств – 24 321,80 тыс. рублей.

По результатам проверки составлен акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, установлено следующее.

**Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности, муниципального задания.**

В соответствии с [п. 3 ст. 69.2](consultantplus://offline/ref=E2128F62B0F521648DDB10A0B2F70D69D1462B0BE961E688AC1FEDF4C6042B9703066EC8A9CFKEKDK) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Постановлением АдминистрацииМО «Усть-Коксинский район» от 12.04.2018 г. № 270/1 утвержден реестр (перечень) муниципальных услуг, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении в МО «Усть-Коксинский район» РА**.**

Муниципальное задание Учреждения на 2020 год формировались по Положению «О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утверждено постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 06.10.2015 № 611 (далее по тексту Положение № 611).

Муниципальное задание на 2020 год по Учреждению сформировано на основе утвержденного Перечня муниципальных услуг содержит следующие показатели:

* 1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования – значение показателя объема муниципальной услуги – 19 (человек) и по уточненному – 20 (человек) соответственно;
  2. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования – значение показателя объема муниципальной услуги – 22 (человека) и по уточненному – 19 (человек) соответственно.

Объем услуг за отчетный период, согласно отчета о выполнении муниципального задания № 1 за 2020 год от 25.01.2021 г., не превысил объемы, установленные муниципальным заданием.

Муниципальные задания Учреждения на 2021 год формировались по Положению «О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утверждено постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 18.02.2020 № 110 (далее по тексту Положение № 110).

Муниципальное задание на 2021 год по Учреждению сформировано на основе утвержденного Перечня муниципальных услуг содержит следующие показатели:

* 1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования – значение показателя объема муниципальной услуги – 17 (человек) и по уточненному – 20 (человек) соответственно;

1.2 Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования – значение показателя объема муниципальной услуги – 23 (человека) и по уточненному – 19 (человек) соответственно.

Объем услуг за отчетный период, согласно отчета о выполнении муниципального задания № 11 за 2021 год от 15.02.2022 г., не превысил объемы, установленные муниципальным заданием.

Пунктом 1 статьи 69.2 БК РФ определено, что муниципальное задание должно содержать, в том числе, показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

Проведенный анализ показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, показал, что установленные в муниципальном задании на 2020 год показатели качества муниципальной услуги не позволяют оценить достижение запланированных результатов муниципальной услуги, оценить качественное исполнение муниципальной услуги по соответствующим направлениям.

Показатели качества муниципальных услуг рассчитываются по числу обучающихся, таким образом, установленные показатели не зависят от качества предоставления муниципальной услуги, т.е. в муниципальном задании установлены «комфортные» значения, которые наверняка будут выполнены или уже выполнены на дату утверждения муниципального задания на очередной финансовый год.

В муниципальном задании на 2020 год показатели, характеризующие объем предоставления муниципальной услуги, дублируют числовые показатели, характеризующие качество предоставления муниципальной услуги – «число обучающихся».

Все вышеизложенное свидетельствует об отсутствии четкого механизма формирования показателей муниципального задания для проверяемого Учреждения и, как следствие, формальном подходе к его формированию, что не соответствует принципам, установленным Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ).

В нарушение ст.69.2 БК РФ, Положения № 611 и п. 2.1.4 Соглашения от 21 января 2020 г за № 15 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания», изменение объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось учредителем без внесения изменений в муниципальное задание на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, таким образом, не был соблюден Порядок формирования муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением осуществляется в виде субсидии, предоставляемой из бюджета района.

В соответствии с п. 37 Положения № 611, между Управлением образования и Учреждением заключены Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, о предоставлении субсидии на иные цели.

Проведенный анализ показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, показал, что установленные в муниципальном задании на 2021 год показатели качества муниципальной услуги не позволяют оценить достижение запланированных результатов муниципальной услуги, оценить качественное исполнение муниципальной услуги по соответствующим направлениям.

Показатели качества муниципальных услуг рассчитываются по числу обучающихся, таким образом, установленные показатели не зависят от качества предоставления муниципальной услуги, т.е. в муниципальном задании установлены «комфортные» значения, которые наверняка будут выполнены или уже выполнены на дату утверждения муниципального задания на очередной финансовый год.

В муниципальном задании на 2021 год показатели, характеризующие объем предоставления муниципальной услуги, дублируют числовые показатели, характеризующие качество предоставления муниципальной услуги – «число обучающихся».

Все вышеизложенное свидетельствует об отсутствии четкого механизма формирования показателей муниципального задания для проверяемого учреждения и, как следствие, формальном подходе к его формированию, что не соответствует принципам, установленным Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ).

В нарушение ст.69.2 БК РФ, ст. 34 Положения № 110 и заключенных Соглашений, изменение объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось Учредителем без внесения изменений в муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, таким образом, не был соблюден Порядок формирования муниципального задания.

В соответствии с п. 36 Положения № 110, между Управлением образования и Учреждением заключены Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, о предоставлении субсидии на иные цели.

По отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на выполнение муниципального задания* (ф. 0503737) за 2020 год расходы всего составили 8 588,66 тыс. рублей, что соответствует измененному графику (Приложение № 10 Соглашения) перечисления субсидий заключенному соглашению о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 21.01.2020 № 15 (далее - Соглашение).

По отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на выполнение муниципального задания* (ф. 0503737) за 2021 год расходы всего составили 9 045,98 тыс. рублей, что соответствует измененному графику (приложение № 1 с изменениями к Соглашению) перечисления субсидий заключенному соглашению о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 18.01.2021 № 15 (далее - Соглашение).

Документом, определяющим направления использования средств, поступающих на выполнение муниципального задания, доходов от приносящей доход деятельности и из иных источников, является план финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) муниципального учреждения.

На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов ПФХД составлялся в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА, учрежденного постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 24.01.2020 № 31 (далее – Порядок № 31).

Согласно нормам п. 3.1 Порядка № 31 ПФХД утверждены учредителем – Управлением образования, в установленные сроки. В течении года Учреждением, в связи с изменениями бюджетных ассигнований, изменениями кассового плана по расходам, вносились изменения в ПФХД Учреждения.

Доходы и расходы ПФХД за 2020 год с учетом изменений представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | ПФХД на 2020 (на 2021 г. и плановый период 2022 г.) утвержден 01.01.2020 | ПФХД на 2020 (на 2021 г. и плановый период 2022 г.) утвержден 19.02.2020 | ПФХД на 2020 (на 2021 г. и плановый период 2022 г.) утвержден 06.04.2020 | ПФХД на 2020 (на 2021 г. и плановый период 2022 г.) утвержден 15.05.2020 | ПФХД на 2020 (на 2021 г. и плановый период 2022 г.) утвержден 23.11.2020 | ПФХД на 2020 (на 2021 г. и плановый период 2022 г.) утвержден 31.12.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Остаток средств по состоянию на 01.01.2020 года |  |  | 137,00 | 137,00 | 137,00 | 399,25 |  |
| **Доходы всего** |  | **8 638,35** | **8 261,77** | **8 275,38** | **9 146,39** | **11 020,72** | **11 964,61** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| субсидии на финансирование обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств федерального бюджета | 130 | 8 545,34 | 8 145,36 | 8 158,97 | 8 737,06 | 8 829,55 | 8 725,67 |
| доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждения | 130 | 93,00 | 116,41 | 116,41 | 116,41 | 116,41 | 116,41 |
| целевые субсидии | 180 |  |  |  | 292,92 | 2 074,76 | 3 122,53 |
| **Расходы всего** |  | **8 638,35** | **8 261,77** | **8 275,38** | **9 146,39** | **11 020,72** | **11 964,61** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| оплата труда | 111 | 5 553,64 | 5 412,80 | 5 412,80 | 5 843,12 | 6 057,70 | 5912,62 |
| прочие выплаты персоналу | 112 | 16,08 | 2,10 | 2,10 | 2,10 | 2,10 | 2,10 |
| взносы на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 1 677,20 | 1 634,66 | 1 634,66 | 1 764,62 | 1 836,41 | 1 694,77 |
| расходы на закупку товаров, работ, услуг всего | 244 | 1 371,31 | 1 194,87 | 1 208,48 | 1 519,21 | 3 107,17 | 4 337,78 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| иные цели |  |  |  |  | 292,92 | 1 795,62 | 2 852,71 |
| услуги связи |  |  | 5,40 | 5,40 | 5,40 | 5,40 | 5,40 |
| коммунальные услуги |  |  | 102,66 | 102,66 | 101,62 | 102,66 | 223,40 |
| работы, услуги по содержанию имущества |  |  | 46,33 | 46,33 | 49,17 | 74,24 | 99,57 |
| страхование |  |  | 6,50 | 6,50 | 6,50 | 6,50 | 6,76 |
| увеличение стоимости основных средств |  |  |  | 128,72 |  |  | 19,50 |
| прочие работы и услуги |  |  | 113,38 |  | 119,22 | 149,80 | 152,54 |
| увеличение стоимости материальных запасов (аналитический код 342) |  |  | 116,41 | 116,41 | 116,41 | 116,41 | 116,41 |
| увеличение стоимости материальных запасов (аналитический код 346) |  |  | 804,19 | 802,46 | 827,96 | 808,70 | 813,65 |
| приобретение угля |  |  |  |  |  | 31,61 | 31,61 |
| приобретение сух.пайков |  |  |  |  |  | 16,23 | 16,23 |
| уплата налогов и сборов и иных платежей | 850 | 20,12 | 17,34 | 17,34 | 17,34 | 17,34 | 17,34 |
| **Выплаты на закупку товаров, работ и услуг всего** |  | **1 371,31** | **1 194,87** | **1 208,48** | **1 519,21** | **3 107,17** | **4 337,78** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| По контрактам (договорам) заключенным до начала текущего финансового года с учетом требований Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона №223-ФЗ |  |  |  |  |  | 443,54 | 262,24 |
| По контрактам (договорам) планируемым к заключению в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ и Федеральным законом №223-ФЗ |  | 1 371,31 | 1194,87 | 1208,48 | 1 519,21 | 2663,63 | 4075,54 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет субсидий, предоставляемых на финансовое обеспечение выполнения государственного  (муниципального) задания в том числе в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ |  | 1 278,31 | 1 048,46 | 1 092,07 | 1 109,86 | 1 195,14 | 1 368,65 |
| за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ |  |  |  |  | 292,92 | 1 352,08 | 2 590,47 |

Согласно приложения к требованиям по составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 года № 186н. (далее по тексту Требования № 186н) подстроченная ссылка <7> «Показатели выплат по расходам на закупки товаров, работ, услуг, отраженные в строке 2600 Раздела 1 "Поступления и выплаты" Плана, подлежат детализацию в Разделе 2 "Сведения по выплатам на закупку товаров, работ, услуг" Плана». При арифметическом сложении показателей строк (264110-264520) ПФХД Учреждения на 2020 год (в редакции от 31.12.2020 г.) 1 368,65 тыс. рублей и 2 590,47 тыс. рублей, равна 3 959,12 тыс. рублей, что не соответствует значению показателя в строке (26000) и показателю строки (26510) 4 033,78 тыс. рублей.

Анализ Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности (форма № 0503737) за 2020 год по Учреждению представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | ПФХД на 2020 (на 2021 г. и плановый период 2022 г.) утвержден 31.12.2020 | ИТОГО по Отчетам об исполне-нии ПФХД на 01.01.2021 | Утверждено плановых назначений - отчет об исполне-нии ПФХД (собствен. доходы учреждения) на 01.01.2021 | Отчет об исполне-нии ПФХД (субсидии на выполнение государственного (мун.) задания) на 01.01.2021 | Отчет об исполне-нии ПФХД (субсидии на иные цели) на 01.01.2021 | Отклонения ПФХД с плановыми показателями в отчете об исполнении ПФХД |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Доходы всего** |  | **11 964,61** | **11 526,26** | **103,28** | **8 588,66** | **2 860,29** | **+438,35** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| субсидии на финансирование обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств федерального бюджета | 130 | 8 725,67 | 8 588,66 |  | 8 588,66 |  | +137,01 |
| доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждения | 130 | 116,41 | 103,28 | 103,28 |  |  | +13,13 |
| целевые субсидии | 180 | 3 122,53 | 2860,29 |  |  | 2 860,29 | +262,24 |
| **Расходы всего** |  | **11 964,61** | **11 951,49** | **103,28** | **8 725,68** | **3 122,53** | **-4,86** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| оплата труда | 111 | 5912,62 | 5 917,08 |  | 5 709,86 | 207,22 | -4,44 |
| прочие выплаты персоналу | 112 | 2,10 | 17,47 |  | 17,47 |  | -15,37 |
| взносы на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 1 694,77 | 1 779,94 |  | 1 717,34 | 62,60 | -85,17 |
| расходы на закупку товаров, работ, услуг всего | 200 | 4 337,78 | 4 200,95 | 103,28 | 1 244,96 | 2 852,71 | +136,83 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| закупка товаров работ услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 243 |  | 2 667,85 |  |  | 2 667,85 | -2 667,85 |
| прочая закупка товаров, работ, услуг | 244 | 4 337,78 | 1 533,10 | 103,28 | 1 244,96 | 184,86 | +2 804,68 |
| социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 |  | 18,71 |  | 18,71 |  | -18,71 |
| социальное выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 320 |  | 18,71 |  | 18,71 |  | -18,71 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, корме публичных нормативных обязательств | 321 |  | 2,48 |  | 2,48 |  | -2,48 |
| Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях социального обеспечения | 323 |  | 16,23 |  | 16,23 |  | -16,23 |
| уплата налогов и сборов и иных платежей всего | 850 | 17,34 | 17,34 |  | 17,34 |  | - |
| Из них |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на имущество организаций и земельный налог | 851 | 17,34 | 8,12 |  | 8,12 |  | +9,22 |
| уплата прочих налогов, сборов | 852 |  | 4,92 |  | 4,92 |  | -4,92 |
| уплата иных платежей | 853 |  | 4,30 |  | 4,30 |  | -4,30 |

В нарушение норм п. 11 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н (далее – Требования № 186н), анализ данных ПФХД на 2020 год выявил отклонения:

- в ПФХД (последние изменения от 31.12.2020) не учтен остаток средств по состоянию на 01.01.2020 г., что отразилось на расхождении планируемых расходов с отчетом об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

В соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция № 33н) п. 38 «В графе 4 Отчета (ф. 0503737) отражаются соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения" "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения", суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований (далее - поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств учреждения), утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (далее в целях настоящей Инструкции - утвержденные плановые, прогнозные назначения), отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года».

Анализ ПФХД за 2020 год с отчетами об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2020 год (ф. 0503737) выявил следующее:

- согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на выполнение муниципального задания* (ф. 0503737) планируемые доходы в объеме 8 588,66 тыс. рублей, в ПФХД доходы в объеме 8 725,68 тыс. рублей, отклонения по сумме составило «+»137,01 тыс. рублей, образовавшиеся по причине невнесения в план финансово-хозяйственной деятельности изменений;

- с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на выполнение муниципального задания* (ф. 0503737) отклонение по сумме «-»18,71 тыс. рублей, в разрезе статей расходов утвержденных плановых назначений, образовавшиеся по причине невнесения изменений в ПФХД, расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (код строки - 2200, код бюджетной классификации РФ – 300);

- с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на иные цели* (ф. 0503737) в нарушение ст. 11 «Показатели Плана и обоснования (расчеты) плановых показателей должны формироваться по соответствующим кодам (составным частям кода) бюджетной классификации Российской Федерации», Требований № 186н, отклонение по сумме «-» 2 667,85 тыс. рублей, в разрезе статей расходов утвержденных плановых назначений, образовавшиеся по причине невнесения изменений в ПФХД, расходов на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (код строки 2630, код бюджетной классификации РФ – 243) на основании заключенных соглашения о предоставлении субсидий на иные цели;

- согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на иные цели* (ф. 0503737) планируемы доходы в объеме 3 122,53 тыс. рублей, в ПФХД доходы в объеме 2 860,29 тыс. рублей, отклонения по сумме составило «+» 262,24 тыс. рублей, образовавшееся по причине невнесения в ПФХД изменений;

- согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *собственные доходы учреждения* (ф. 0503737) планируемы доходы в объеме 103,28 тыс. рублей, в ПФХД доходы в объеме 116,41 тыс. рублей, отклонения по сумме составило «+»13,13 тыс. рублей, образовавшееся по причине невнесения в ПФХД изменений.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2024 годов ПФХД составлялся в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА, учрежденного постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 24.01.2020 № 31 (далее – Порядок № 31).

Согласно нормам п. 3.1 Порядка № 31 ПФХД утверждены директором Учреждения в установленные сроки. В течении года, в связи с изменениями бюджетных ассигнований, изменениями кассового плана по расходам, вносились изменения в ПФХД Учреждения.

Измененный ПФХД на 2021 год от 31.12.2021 года составлен в соответствии с порядком составления планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.08.2020 № 168н, на основании приказа Управления образования № 456 от 22.12.2021 года, утвержденного начальником Управления образования С.П. Бочкаревой.

Доходы и расходы ПФХД за 2021 год с учетом изменений представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | ПФХД на 2021 (на 2022 г. и плановый период 2023 г.) утвержден 01.01.2021 | ПФХД на 2021 (на 2022 г. и плановый период 2023 г.) утвержден 19.04.2021 | ПФХД на 2021 (на 2022 г. и плановый период 2023 г.) утвержден 09.07.2021 | ПФХД на 2021 (на 2022 г. и плановый период 2023 г.) утвержден 08.11.2021 | ПФХД на 2021 (на 2022 г. и плановый период 2023 г.) утвержден 15.12.2021 | ПФХД на 2021 (на 2022 г. и плановый период 2023 г.) утвержден 31.12.2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Остаток средств по состоянию на 01.01.2021 года |  |  |  |  |  |  | 93,42 |
| **Доходы всего** |  | **9 033,57** | **6 937,70** | **10 496,99** | **10 240,37** | **12 821,96** | **12 907,88** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| субсидии на финансирование обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств федерального бюджета | 130 | 8 545,53 | 5 723,39 | 9 321,79 | 9 030,67 | 11 612,26 | 9 139,40 |
| доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждения | 130 | 116,42 | 116,41 | 77,30 | 77,31 | 77,31 | 71,85 |
| целевые субсидии | 180 | 371,62 | 1 097,90 | 1 097,90 | 1 132,39 | 1 132,39 | 3 696,63 |
| **Расходы всего** |  | **9 033,57** | **6 937,70** | **10 493,99** | **10 240,37** | **12 821,96** | **12 907,88** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| оплата труда | 111 | 5 926,80 | 4 279,40 | 6 963,92 | 6 963,92 | 6 867,25 | 6 722,11 |
| прочие выплаты персоналу | 112 | 2,10 | 4,20 | 2,10 | 2,10 | 2,10 | 0,2 |
| Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждения, для выполнения отдельных полномочий | 113 |  | 8,29 |  |  |  | 8,29 |
| взносы на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 1 789,91 | 1 292,38 | 2 103,10 | 2 103,10 | 2 075,30 | 2 016,70 |
| расходы на закупку товаров, работ, услуг всего | 200 | 1 297,42 | 1 332,87 | 1 410,53 | 1 153,91 | 3 856,75 | 4 140,02 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| иные цели | 244 | 101,79 | 254,01 | 254,01 | 288,51 | 2 860,81 | 2 860,81 |
| услуги связи | 221 | 5,4 | 4,30 | 5,40 | 4,30 | 5,66 | 5,65 |
| коммунальные услуги | 223 | 94,12 | 223,45 | 94,12 |  |  | 48,72 |
| работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 78,63 | 78,63 | 78,63 | 80,59 | 88,44 | 118,70 |
| прочие работы и услуги | 226 | 142,54 | 142,54 | 142,54 | 145,40 | 161,96 | 176,36 |
| страхование | 227 | 6,5 | 8,43 | 6,50 | 8,43 | 8,43 | 8,43 |
| увеличение стоимости материальных запасов | 342 | 116,41 | 121,87 | 77,31 | 77,31 | 77,31 | 77,31 |
| приобретение угля | 343 |  | 0,50 |  |  |  | 0,50 |
| увеличение стоимости материальных запасов | 346 | 735,80 | 497,97 | 735,79 | 548,20 | 652,97 | 716,17 |
| закупка энергетических ресурсов | 247 |  |  |  |  |  | 126,20 |
| приобретение сух.пайков | 263 | 16,23 | 1,17 | 16,23 | 1,17 | 1,17 | 1,17 |
| уплата налогов и сборов и иных платежей | 850 | 17,34 | 20,56 | 17,34 | 17,34 | 20,56 | 20,56 |
| из них  налог на имущество организации и земельный налог | 851 | 17,34 | 20,56 | 17,34 | 17,34 | 20,56 | 20,56 |
| **Выплаты на закупку товаров, работ и услуг всего** |  | **1 297,42** | **1 332,87** | **1 410,53** | **1 153,91** | **3 856,75** | **4 140,02** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| По контрактам (договорам) планируемым к заключению в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ и Федеральным законом №223-ФЗ |  | 1 297,42 | 1 332,87 | 1 410,53 | 1 153,91 | 3 856,75 | 4 140,02 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет субсидий, предоставляемых на финансовое обеспечение выполнения государственного  (муниципального) задания в том числе в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ |  | 1 079,21 | 956,97 | 1079,21 | 788,09 | 918,64 | 1 207,37 |
| за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ |  | 101,79 | 254,02 | 254,02 | 288,51 | 2 860,81 | 2 860,81 |

Согласно приложения к требований по составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 года № 186н. (далее по тексту Требования № 186н) подстроченная ссылка <7> «Показатели выплат по расходам на закупки товаров, работ, услуг, отраженные в строке 2600 Раздела 1 "Поступления и выплаты" Плана, подлежат детализации в Разделе 2 "Сведения по выплатам на закупку товаров, работ, услуг" Плана». При арифметическом сложении показателей строк (264110-264520) ПФХД Учреждения на 2021 г. (в редакции от 31.12.2021 г.) (1 207,37 тыс. рублей и 2 860,81 тыс. рублей.), составляет 4 068,18 тыс. рублей, что не соответствует значению показателя в строке (26000) и показателю строки (26510) 4 140,02 тыс. рублей.

Анализ Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности (форма № 0503737) за 2021 год по Учреждению представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | ПФХД на 2021 (на 2022 г. и плановый период 2023 годов) утвержден 31.12.2021 | ИТОГО по Отчетам об исполне-нии ПФХД на 01.01.2022 | Утверждено плановых назначений - отчет об исполне-нии ПФХД (соб. доходы учреждения) на 01.01.2022 | Отчет об исполне-нии ПФХД (субсидии на выполнение государственного (муницип.) задания) на 01.01.2022 | Отчет об исполне-нии ПФХД (субсидии на иные цели) на 01.01.2022 | Отклонения ПФХД с отчетом об исполнении ПФХД |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Доходы всего** |  | **12 907,88** | **12 795,54** | **52,93** | **9 045,98** | **3 696,63** | **+112,34** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| субсидии на финансирование обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств федерального бюджета | 130 | 9 139,40 | 9 045,98 |  | 9 045,98 |  | +93,42 |
| доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждения | 130 | 71,85 | 52,93 | 52,93 |  |  | +18,92 |
| целевые субсидии | 180 | 3 696,63 | 3 696,63 |  |  | 3 696,63 | - |
| **Расходы всего** |  | **12 907,88** | **12 939,31** | **103,28** | **9 139,40** | **3 696,63** | **-31,43** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| оплата труда | 111 | 6 722,11 | 6 716,97 |  | 6 075,02 | 641,95 | +5,14 |
| прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера | 112 | 0,2 | 9,24 |  | 9,24 |  | -9,04 |
| Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждения, для выполнения отдельных полномочий | 113 | 8,29 |  |  |  |  | +8,29 |
| взносы на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 2016,70 | 2 021,83 |  | 1 827,96 | 193,87 | -5,13 |
| расходы на закупку товаров, работ, услуг всего | 200 | 4140,02 | 4 173,93 | 52,93 | 1 209,84 | 2 860,81 | +33,91 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| закупка товаров работ услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 243 |  |  |  |  | 1 598,62 | -1 598,62 |
| прочая закупка товаров, работ, услуг | 244 | 4 013,82 | 2 449,11 | 52,93 | 1 083,64 | 1 262,19 | +1 564,71 |
| закупка энергетических ресурсов | 247 | 126,20 | 126,20 |  | 126,20 |  | - |
| уплата налогов и сборов и иных платежей всего | 850 | 20,56 | 17,34 |  | 17,34 |  | +3,22 |
| Из них |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на имущество организаций и земельный налог | 851 | 20,56 | 8,60 |  | 8,60 |  | +11,96 |
| уплата прочих налогов, сборов | 852 |  | 4,24 |  | 4,24 |  | -4,24 |
| уплата иных платежей | 853 |  | 4,50 |  | 4,50 |  | -4,50 |

В соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция № 33н) п. 38 «В графе 4 Отчета (ф. 0503737) отражаются соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения" "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения", суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований (далее - поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств учреждения), утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (далее в целях настоящей Инструкции - утвержденные плановые, прогнозные назначения), отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года».

Анализ ПФХД за 2021 год с отчетами об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022 год (ф. 0503737) выявил следующее:

- с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на выполнение муниципального задания* (ф. 0503737) отклонение по сумме «-» 9,04 тыс. рублей, в разрезе статей расходов утвержденных плановых назначений, образовавшиеся по причине невнесения изменений в ПФХД, расходов на прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера (код строки - 2120, код бюджетной классификации РФ – 112);

- с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на выполнение муниципального задания* (ф. 0503737) отклонение по сумме «+» 8,29 тыс. рублей, в разрезе статей расходов утвержденных плановых назначений, образовавшиеся по причине невнесения изменений в ПФХД, расходов на иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждения, для выполнения отдельных полномочий (код строки - 2130, код бюджетной классификации РФ – 113);

- с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на иные цели* (ф. 0503737) в нарушение ст. 11 «Показатели Плана и обоснования (расчеты) плановых показателей должны формироваться по соответствующим кодам (составным частям кода) бюджетной классификации Российской Федерации», Требований № 186н, отклонение по сумме «-» 1 598,62 тыс. рублей, в разрезе статей расходов утвержденных плановых назначений, образовавшиеся по причине невнесения изменений в ПФХД, расходов на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (код строки 2630, код бюджетной классификации РФ – 243) на основании заключенных соглашения о предоставлении субсидий на иные цели;

- согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *собственные доходы учреждения* (ф. 0503737) планируемы доходы в объеме 75,85 тыс. рублей, в ПФХД доходы в объеме 103,28 тыс. рублей, отклонения по сумме составило «-» 31,43 тыс. рублей, образовавшееся по причине невнесения в ПФХД изменений.

В нарушение ст. 42 Требований 186н «Расчеты расходов на закупку товаров, работ, услуг должны соответствовать в части планируемых выплат: (в ред. Приказа Минфина РФ [от 08.06.2022 N 92н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426709#l50)) показателям плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, формируемого в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в случае осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом [от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=428036#l1) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 14, ст. 1652; 2018, N 32, ст. 5104); (в ред. Приказа Минфина РФ [от 11.12.2019 N 222н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=380524#l24))».

В нарушение п.22 Положения утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 года № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утративших силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее Порядок № 1279) планы-графики подлежат изменению при необходимости, на основании п.24 Порядка № 1279 «Изменения в план-график вносятся посредством размещения в ЕИС новой редакции плана-графика с указанием даты внесения изменений». Дата внесения изменений — дата утверждения новой редакции. В нарушение п.12 п.п. «б» Порядка № 1279:

- Учреждением 01.01.2020 года утвержден первоначальный ПФХД, план-график закупок, не размещен на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), План-график утверждается в течение 10 рабочих дней, со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- Учреждением 19.02.2020 года утвержден измененный ПФХД, план-график закупок, в новой редакции, был размещен с нарушением срока 06.03.2020 года, на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru);

- Учреждением 06.04.2020 г., 23.11.2020 г.,31.12.2020г., утверждены измененные ПФХД, новые планы - графики закупок за указанные даты не размещены на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В нарушение ст. 42 Требований 186н «Расчеты расходов на закупку товаров, работ, услуг должны соответствовать в части планируемых выплат: (в ред. Приказа Минфина РФ [от 08.06.2022 N 92н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426709#l50)) показателям плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, формируемого в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в случае осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом [от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=428036#l1) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 14, ст. 1652; 2018, N 32, ст. 5104); (в ред. Приказа Минфина РФ [от 11.12.2019 N 222н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=380524#l24))».

В нарушение п.22 Положения утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 года № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утративших силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее Порядок № 1279) планы-графики подлежат изменению при необходимости, на основании п.24 Порядка № 1279 «Изменения в план-график вносятся посредством размещения в ЕИС новой редакции плана-графика с указанием даты внесения изменений». Дата внесения изменений — дата утверждения новой редакции. В нарушение п.12 п.п. «б» Порядка № 1279 «план-график утверждается в течение 10 рабочих дней, со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения»:

- Учреждением 01.01.2020 года утвержден первоначальный ПФХД, план-график закупок не был размещен на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru),;

- Учреждением 19.04.2020 года утвержден измененный ПФХД, план-график закупок, в новой редакции, был размещен в нарушении срока 15.06.2021 года, на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru);

- Учреждением 08.11.2021 г., 15.12.2021 г.,31.12.2021г., утверждены измененные ПФХД, новые планы - графики закупок за указанные даты не размещены на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

**Проверка использования средств на оплату труда**

**Анализ штатных расписаний, соответствие фактической структуры и численности работников Учреждения утвержденному штату**

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании следующих нормативных и локальных актов:

- Коллективный договор МБОУ «Кастахтинская ООШ» на 2021-2024 годы, утвержден приказом директора от 29.04.2021 года;

- Правила внутреннего трудового распорядка работников МБОУ «Кастахтинская ООШ»;

- Положение о системе оплаты труда работников МБОУ «Кастахтинская ООШ» (далее – Положение по оплате труда), утвержденное приказом от 15.09.2020 г. №80;

- Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ «Кастахтинская ООШ»;

Проверка штатных расписаний показала, что в проверяемом периоде в Учреждении использовалась унифицируемая форма (Т-3) штатного расписания (Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты").

В соответствии с нормами Постановления Госкомстата №1 в шапке документа указаны реквизиты приказа (дата и номер), которыми были утверждены штатные расписания.

В соответствии с п. 1.4. раздела 1 приложения №2 коллективного договора ООШ заработная плата педагогического персонала, непосредственно осуществляющего учебный процесс, устанавливается в соответствии с ежегодной тарификацией, утверждённой руководителем Учреждения приказом по основной деятельности.

Проведенная проверка «Тарификационного списка работников на 2019-2020 учебный год» Учреждения, утвержденного директором, выявила несоответствие штатному расписанию по графам «ставка» и «доплата до МРОТ».

Проведение анализа правильности расчетов по должности учитель, в том числе: количества часов в неделю, объема педагогической нагрузки, оклада (ставки заработной платы с учетом категории), заработной платы в месяц не возможно из-за некорректно составленных расчетных ведомостей (не проставлено количество отработанных часов). Несоответствие отраженных часов в Табеле учета рабочего времени с рабочим временем, указанным в трудовом договоре.

По Приказу от 30.08.2013г. №79-р «О перезаключении трудовых договоров» на основании Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» с работниками МБОУ «Кастахтинская ООШ» были перезаключены трудовые отношения через трудовые договора, утверждённые приказом Минтруда России от 26.04.2013г. №167-р с 01.09.2013 года.

В нарушение нормы ст. 60.2 ТК РФ с 2013 г. дополнительная работа не оформлена дополнительными соглашениями, в которых наряду с оплатой и сроком должна содержаться информация об объеме поручаемой работы (при переводе работника на другую работу, изменения по оплате труда, изменение наименования организации и т.д.).

Приказы о поручении дополнительной работы некорректно оформлены (дата составления приказа позже периода выполнения работы). Имеют место исправления, отсутствуют подписи об ознакомлении с приказом. Так, приказом №37-л от 01.12.2020г. Маймановой С.М. повару филиала Курундинская НОШ был временно с 09.11.2020 по 18.11.2020 г.- 8 рабочих дней увеличен объём выполнения работы уборщицей в филиале Курундинской НОШ, на основании больничного листа основного работника. С приказом работник не ознакомлен, размер доплаты в приказе не прописан.

Выборочная проверка выявила отсутствие подписей работников об ознакомлении с приказами:

- Приказ №71-л от 31.12.2019 г. «Об уменьшении объёма дополнительной работы»;

- Приказ №1-к от 01.02.2020 г. «О направлении работника в командировку»;

- Приказ №9-л от 26.05.2020 г. «О переводе работника на другую работу»;

- Приказ №8-л от 26.05.2020 г. «О переводе работника на другую работу»;

- Приказ №17-л от 25.09.2020 г. «О поручении дополнительной работы»;

- Приказ № 3-О от 07.12.2020 г. «О предоставлении отпуска сотрудникам».

**Правомерность начисления заработной платы в Учреждении за 2020-2021 г.**

В проверяемом периоде установлены факты предоставления недостоверных сведений о фактически отработанном времени.

Зарплата начисляется работнику исходя из количества отработанного им времени. Для его учета в проверяемом Учреждении применяют табель учета рабочего времени по форме № 0504421.

Согласно п. 3.2 раздела 3 «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора режим работы работников, работающих по сменам, определяется графиком сменности.

В нарушение указанной нормы оплата труда сторожей начисляется без графика сменности. График сменности в Учреждении отсутствует.

В Табеле (ф.№ 0504421) за июнь 2020 года фактическое рабочее время:

-сторож ООШ Иркитова З.У., явка с понедельника по субботу в количестве 6 часов, что в неделю составляло 36 часов. Воскресенья обозначены выходными днями;

-сторож ООШ Черепанова Ф.А., явка с понедельника по субботу в количестве 6 часов, что в неделю составляло 36 часов. Воскресенья обозначены выходными днями;

- сторож ООШ Арбанакова Н.Ю., явка с понедельника по субботу в количестве 6 часов, что в неделю составляло 36 часов. Воскресенья обозначены выходными днями;

- сторож ООШ Иркитов Р.Н., явка с понедельника по субботу в количестве 6 часов, что в неделю составило 36 часов. Воскресенья в табеле обозначены выходными днями;

- сторож ООШ Арбанаков К.А., явка с понедельника по субботу в количестве 6 часов, что в неделю составило 36 часов. Воскресенья в табеле обозначены выходными днями;

В результате согласно Табелю 5 дней (воскресенья) из месяца объект был без охраны, дежурство не осуществлялось.

Имеют место исправления в табеле учета рабочего времени, но нет надписи «Исправлено» и даты, когда внесено изменение, а также новая запись не заверена подписями лиц, ответственных за ведение этого документа. При этом исправления должны быть аккуратными, читаемые, т.е. закрашивание не допускается. Исправления допускается делать ручкой. Кроме того, исправления можно внести, составив к основному табелю корректирующий для конкретного работника. Его также должны подписать ответственные сотрудники. После чего корректирующий табель следует приложить к основному.

В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, в Табеле (форма 0504421) при предоставлении сотруднику отпуска без сохранения заработной платы проставлены вместо условного обозначения «А» неявка с разрешения администрации, условные обозначения «О» (очередные и дополнительные отпуска), при нахождении сотрудника на больничном, выходные дни табелируются условным обозначением «В», что может привести к некорректному начислению заработной платы.

В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в записках-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) не указан или не верно указан период за который предоставляется отпуск, нет подписей, а так же не подсывается приказ о предоставлении отпуска.

По записке-расчету №1 от 24.04.2021 г. Арбанаковой Н.Ю. был предоставлен основной оплачиваемый отпуск с 16.04.2021г. по 27.05.2021г. на 40 календарных дней. Отпуск предоставлен за период работы с 01.01.2026г. по 31.12.2027г., что не соответствует периоду, указанному в приказе о предоставлении отпуска работникам №3-О от 07.12.2020г. (07.09.2020г по 29.05.2021г.),

Так же в записках-расчетах следующих сотрудников: Добровольская Н.Н., Бедюров В.М., Музыкова Л.П., Озочинов М.А. указан период работы за который был предоставлен отпуск с 01.01.2026г по 31.12.2027г.

Приказом 3-О от 07.12.2020г. работникам школы по должности кочегар в 2021г. предоставляется ежегодный основной (28 календарных дней) и дополнительный оплачиваемый отпуск на 12 календарных дней. В нарушении п. 20 трудового договора ежегодный оплачиваемый отпуск (основной, дополнительный) предоставляется на основании приказа (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам, а не в соответствии с графиком отпусков. График отпусков в Учреждении отсутствует.

Однако, в п.3 раздел 5 Трудовых договоров от 15.10.2021г. с работниками, занимающих должность кочегара указана продолжительность дополнительного отпуска 3 дня, в связи с вредными условиями труда. Согласно коллективному договору МБОУ «Кастахтинская ООШ» на 2021-2024г.г., утвержденному приказом №25 от 29.04.2021г. продолжительность дополнительного отпуска работникам по должности кочегар, в связи с вредными условиями труда устанавливается в размере 6 дней и за ненормированные рабочие дни 5 дней.

Выборочная проверка начисления заработной платы выявила нарушение.

Приказом №1-к от 01.02.2020г. «О направлении работника в командировку» Журавлева Г.И. была отправлена в командировку с 03 февраля по 08 февраля 2020г., с приказом работник не ознакомлен. В табеле учета рабочего времени указанный период обозначен условным обозначением «К»-командировки.

По договору №31/2020 от 27.01.2020г. об оказании платных дополнительных услуг с БУ ДПО РА «ИПКиППРО РА» на сумму 5,00 тыс. рублей, оказаны услуги по организации и предоставлению дополнительного профессионального обучения (повышение квалификации) по программе: «Формирование и оценка коммуникативной компетентности обучающихся на уроках алтайского языка и литературы». Период обучения: очно с 03.02-07.02.2020г.

Согласно командировочному удостоверению (ф. 03011024) сотрудник находился в командировке 7 дней (с учетом времени в пути- с 02 февраля по 08 февраля 2020г.). 02 февраля 2020 г.- выходной день. День отправления в командировку и день возвращения из нее в выходной день следует оплатить **не менее чем в двойном размере**.

В нарушении ст. 153 ТК РФ в расчетном листке Журавлевой Г.И. за февраль 2020 г. оплачены 6 дней командировки вместо 7 дней. Суточные были выплачены за 7 дней.

Таким образом, выявлено несоответствие периода командировки в табеле учета рабочего времени с периодом командировки, указанном в командировочном удостоверении.

В нарушении п.6.1.,п.6.2 раздела 6 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ «Кастахтинская ООШ» материальная помощь оказывалась сотрудникам Учреждения не фиксированной суммой (три тысячи рублей). По приказам была выплачена материальная помощь следующим сотрудникам:

- Иркитовой В.В.;

- Журавлевой Г.И.;

- Маймановой С.Б.;

- Музыковой Л.П.

Приказом №12-л от 26.06.2020 г. «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» прекращается действие трудового договора от 01.09.2013 г. с Иркитовой В.В., по собственному желанию в связи с выходом на пенсию, п.3 ст.77 ТК РФ, на основании личного заявления Иркитовой В.В. от 26.06.2020г.

В табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за июнь 2020 г. у Иркитовой В.В. с 27.06.2020г. по 30.06.2020г. проставлены условные обозначения «О» (очередные и дополнительные отпуска), т.к. сотрудник был уволен 26.06.2020 г. – ответственному специалисту за ведение табеля необходимо было составить корректирующий табель и приложить его к основному.

Приказом №11 от 26.06.2020г. «О выплате материальной помощи» на основании решения комиссии по выплате материальной помощи, протокол №1 от 26.06.2020 г. Иркитовой В.В. учителю математики и заместителю директора по УВР решено выплатить материальную помощь в размере месячной оплаты труда в июле месяце в связи с выходом на государственную пенсию, за многолетний добросовестный труд, стаж работы учителем математики 36 лет 5 месяцев.

В расчетном листке и расчетно-платежной ведомости за июль 2020 г. вместо материальной помощи отражено начисление премии в размере 31,51 тыс. рублей.

Статья 140 ТК РФ предусматривает выплату всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производить в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете. В соответствии с данной статьей ТК РФ окончательный расчет Иркитовой В.В. должен быть произведен 26.06.2020 г.

Приказом №23 от 31.05.2021г. «О выплате материальной помощи» на основании решения комиссии по выплате материальной помощи, протокол №1 от 29.05.2021 г. Журавлевой Г.И. учителю русского языка и литературы, заместителю директора по УВР решено выплатить материальную помощь в размере месячной оплаты труда в июне месяце в связи с выходом на государственную пенсию, за многолетний добросовестный труд, стаж работы учителем русского языка и литературы 36 лет, в сумме 21,84 тыс. рублей.

Приказом №27 от 08.06.2021г. «О выплате материальной помощи» на основании решения комиссии по выплате материальной помощи, протокол №2 от 08.06.2021 г. Маймановой С.Б. учителю русского языка решено выплатить материальную помощь в размере 6 тыс. рублей по семейным обстоятельствам, что противоречит п.6.1 и п.6.2 раздела 6 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ «Кастахтинская ООШ».

Приказом №59 от 18.09.2021г. «О выплате материальной помощи» на основании решения комиссии по выплате материальной помощи, протокол №1 от 18.09.2021 г. Музыковой Л.П. учителю биологии решено выплатить материальную помощь в связи с 55-летним юбилеем в размере 5 тыс. рублей, что так же противоречит п.6.2 раздела 6 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ «Кастахтинская ООШ».

**Проверка финансовых активов МБОУ «Кастахтинская ООШ»**

На основании п. 1 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете совокупность способов ведения учреждением бухгалтерского учета составляет его учетную политику. В силу п. 6 Инструкции № 157н принятая учетная политика утверждается приказом или распоряжением руководителя государственного (муниципального) учреждения, в Учреждении утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета, приказом № 74 (в редакции приказа № 7 от 05.02.2021) от 26.12.2019 года.

Анализ представленной учетной политики показал, что  исходя из требований п. 7 «Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика» (далее – Стандарт «Учетная политика»), при формировании учетной политики МБОУ «Кастахтинская ООШ» руководствовалось не только положениями данного стандарта, но и иными нормативно правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика учреждения, является основополагающим элементом учетного процесса и отражает особенности работы учреждения по аспектам, не урегулированным нормативно либо по тем, в отношении которых законодательно предоставлено право выбора, соблюдено требование ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и [п. 6](consultantplus://offline/ref=B05F3646028210221EE8E4B6AD5145E3C9BFBE7B60EA640FC41654FA8691F2F73182B1DC019204DCn9K5E) Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н).

Согласно Письму Минфина РФ от 17.08.2016 № 02-07-10/48198 Учреждением сформирована учетная политика путем издания одного нормативного акта и содержит направления:

* методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет), прекращения признания (выбытия с учета) объектов бухгалтерского учета и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* рабочий [план счетов бухгалтерского учета](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/plan_schetov_bukhgalterskogo_ucheta.html), содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета);
* порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;
* формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не предусмотрены обязательные для них формы документов, при этом утвержденные формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным п. 25 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета»;
* правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;
* правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, технология обработки (представления (обмена)) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерией;
* порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;
* порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
* иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета.

В 2020-2021 годах в целях кассового обслуживания исполнения муниципального задания, а также в целях осуществления операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, в Управлении федерального казначейства по Республике Алтай открыты следующие лицевые счета: - 20776Ч83520 лицевой счет бюджетного учреждения; - 21776Ч83520 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

**Выборочной проверкой правильности ведения банковских операций** за проверяемый период установлено:

Проверка своевременности отражения банковских операций по лицевым счетам выявила нарушения п. 6 главы III «Правила документооборота» учетной политики Учреждения журнал операций с безналичными денежными средствами за 2020 год сформирован за период январь-июнь и июль-декабрь.

В результате, провести сверку соответствия сумм платежных документов, данным журнала операций с безналичными денежными средствами в разрезе открытых счетов за каждый месяц, как и сопоставить обороты по кредиту субсчетов средств учреждений с оборотами по дебету корреспондирующих счетов по данным главной книги, сальдо по субсчетам средств учреждения в главной книге на начало и конец каждого месяца с соответствующими строками баланса невозможно.

По данным Отчетов о состоянии лицевого счета учреждения (ф. 0531965) и отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения (ф. 0531966) остатки средств на лицевых счетах составляют:

- на 01.01.2020 г. на лицевом счете числился остаток неиспользованных средств на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 137,00 тыс. рублей;

- на 01.01.2020 г. на лицевом счете остаток неиспользованных средств по деятельности с субсидиями на иные в сумме 262,24 тыс. рублей;

- на 01.01.2021 г. на лицевом счете числился остаток неиспользованных средств на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 93,42 тыс. рублей;

- на 01.01.2021 г. на лицевом счете остаток неиспользованных средств по деятельности с субсидиями на иные в сумме 30,69 тыс. рублей.

Аналогичные цифры отражены в бухгалтерской отчетности годовых отчетов Учреждения за 2020 и 2021 годы.

Показатели бухгалтерской отчетности с показателями Главной книги Учреждения за 2020 и 2021 годы совпадают.

**Проверка кассовых операций** проводилась сплошным методом и показала следующее:

В нарушение п. 4 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (в ред. Указаний ЦБ РФ [от 03.02.2015 N 3558-У](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=246834#l0), [от 19.06.2017 N 4416-У](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=298494#l0), [от 05.10.2020 N 5587-У](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=376068#l0)) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указания № 3210-У) в Учреждении отсутствует приказ (распоряжение) об установлении сотруднику соответствующих должностных прав и обязанностей, по ведению кассовых операций.

В нарушение ч.2 ст. 244 Трудового кодекса РФ в МБОУ «Кастахтинская ООШ» не заключен договор о полной материальной ответственности, так как Учреждение должно определить работников, которые будут нести полную материальную ответственность в случае нанесения ими материального ущерба работодателю, с помощью Перечня утвержденного Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2020 г № 85, должность кассира входит в указанный выше Перечень.

Приказ на лимит остатка наличных денежных средств в кассе за 2020 и 2021 годы, Учреждением не представлен. По данным кассовой книги на начало и конец 2020 года, на начало и конец 2021 года в кассе учреждения нет остатков денежной наличности, что соответствует данным отраженным в бухгалтерской отчетности Учреждения.

В нарушение раздела 2 приложения 5 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (в ред. Приказов Минфина РФ [от 16.11.2016 N 209н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=284296#l723), [от 17.11.2017 N 194н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=304328#l9), [от 15.06.2020 N 103н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=365777#l22)) к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 года № 52н (далее по тексту Указания № 52н) кассовая книга (ф.0504514) за 2020 и 2021 годы Учреждения, в соответствии с нормами Указаний № 52н прошнурована, пронумерована и скреплена печатью, количество листов не заверено подписями руководителя Учреждения и главного бухгалтера.

В соответствии с требование п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ данные первичных кассовых документов отражены в регистре бюджетного учета Журнал операций по счету "Касса", который применяется для учета движения денежных средств в кассе учреждения и операций с ними. Записи в Журнале операций по счету "Касса" производятся на основании отчета кассира.

Кассовые операции за 2020, 2021 годы в соответствии с требованиями Инструкции N 157н, Указаний № 3210-У оформлены приходными (ф. 03010001) и расходными (ф. 0310002) кассовыми ордерами.

На балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года остатки на начало года и на конец отчетного периода по коду строки 207 (счет Касса (020130000)) не числятся.

В нарушение п п. 4.6 п. 4 Указаний N 3210-У, в конце рабочего дня кассир сверяет фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге (ф.0504514),и заверяет записи подписью.  
Записи в кассовой книге (ф.0504514) сверяются с данными кассовых документов главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем) и подписываются лицом, проводившим указанную сверку.  
Таким образом, записи в кассовой книге подписываются кассиром и лицом, проводившим сверку суммы остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге на основании кассовых документов:.

- лист № 1 кассовой книги (ф.0504514) за 30 января 2020 года подписан кассиром С.А. Худолей , первичный документ ПКО (ф.0310001) № 1 от 30.01.2020 г подписан кассиром Н.Б. Беспаловой;

- лист № 10 кассовой книги (ф.0504514) за 03 августа 2021 года подписан кассиром С.А. Худолей , первичный документ ПКО (ф.0310001) № 11 от 03.08.2021 г подписан кассиром Н.Б. Беспаловой, первичный документ РКО (ф. 0310002) № 14 от 03.08.2021 г. подписан Н.Б. Беспаловой;

- лист № 11 кассовой книги (ф.0504514) за 06 сентября 2021 года подписан кассиром С.А. Худолей , первичный документ ПКО (ф.0310001) № 12 от 06.09.2021 г подписан кассиром Н.Б. Беспаловой, первичный документ РКО (ф. 0310002) № 15 от 06.09.2021 г. подписан Н.Б. Беспаловой.

КСО отмечает, данные факты указывают на отсутствие должного внутреннего финансового контроля в Учреждении, в нарушение главы VII «Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля» в утвержденной учетной политике для целей бухгалтерского учета, приказом № 74 (в редакции приказа № 7 от 05.02.2021) от 26.12.2019 г.

В Учреждении используются платежные ведомости (ф. 0504403), согласно Указаниям № 52н раздела 1 «Общие положения» Методических указаний (приложение 5 к Приказу № 52н) платежная ведомость (ф. 0504403) применяется в случаях начисления заработной платы (оплаты труда), иных выплат с оформлением Расчетной ведомости (ф. 0504402),при этом в Учреждении не установлен в Учетной политике ни один из допустимых вариантов оформления выплаты заработной платы, стипендий, пособий и выплат по договорам, а именно: применение только «Расчетно-платежной ведомости» (ф. 0504401) или же применение «Расчетной ведомости» и «Платежной ведомости».

При анализе кассовых документов за 2020-2021 годы установлено:

- нарушена сквозная нумерация платежных ведомостей (ф. 0504403);

- нарушены правила заполнения, не указывается срок для оплаты;

- допущены изменения унифицированной формы отсутствует ИНН, № номер формы по ОКУД, ОКПО, КПП, в нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета не допускаются **пропуски**, **«изъятия»** или исправления «несанкционированными лицами».

- не заполнена таблица с корреспонденцией счетов;

- платежная ведомость № 4 от 17.05.2021 г. утверждена руководителем В.В. Иркитовой, согласно приказа Управления образования от 01.07.2021 г. № 19-л, Иркитова Вера Васильевна назначена исполняющим обязанности директора только с 01.07.2021 г. Платежная ведомость № 6 от 30.07.2021 г., платежная ведомость № 7 от 31.08.2021 г., платежная ведомость № 8 от 20.09.2021 г., платежная ведомость № 9 от 30.09.2021 г., платежная ведомость № 11 от 30.09.2021 г., платежная ведомость № 8 от 20.09.2021 г., платежная ведомость № 12 от 31.10.2021 г., платежная ведомость № 13 от 17.11.2021 г утверждена руководителем Н.Н. Добровольской, на основании, выше указанного, приказа Н.Н. Добровольская с 01.07.2021 г находится в декретном отпуске.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2020-2021 годы** нарушений не выявила.

**Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками выявила следующее**:

За 2020 год расходы произведены в сумме 11 951,49 тыс. рублей из общей суммы субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, расходы за 2020 год составили 8 725,68 тыс. рублей или 73,0 % от произведенных расходов за 2020 год. Расходы на закупку товаров, работ услуг в 2020 году составили 4 200,95 тыс. рублей. За сентябрь 2020 года журнал операций № 4 отсутствует.

**По КОСГУ 221 «Услуги связи»** расходы составили 6,09 тыс. рублей.

**По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»** расходы составили 93,49 тыс. рублей.

**По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества»** расходы составили 2 801,33 тыс. рублей.

При выборочной проверке журнала операций № 4 за 2020 г. выявлено следующее:

Согласно перечня унифицированных форм и методических указаний к ним, утвержденных, приказом Минфина РФ от 30.03.215 № 52н (в редакции приказа Минфина РФ от 15.06.2020 №103н) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее по тексту Приказ- 52н) приложения 5 главы 2, указано бухгалтерская справка (ф. 0504833) используется при формировании бухгалтерского документа для отражения бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа. В Бухгалтерской справке (ф. 0504833), сформированной как первичный учетный документ, отражается: в графе 6 - сумма, указанная в первичном учетном документе по соответствующей хозяйственной операции.

В нарушение методических указаний к Приказу 52н,

- в бухгалтерской справке № Кс000043 от 03.04.2020 г. не достоверно отражена сумма принятая к учету - 9,18 тыс. рублей, на основании договора № 2 от 15.06.2020г., контрагент ИП «Сун Кристина Александровна», согласно приложенных первичных документов, работы приняты на основании справки о стоимости выполненных работ (ф. № КС-3) № 2 от 01.07.2020 г. на сумму 398,98 тыс. рублей за услуги по капитальному ремонту водопровода и канализации в МБОУ «Кастахтинская ООШ» по адресу Республика Алтай Усть-Коксинский район с. Кастахта ул. Заречная д.2, акта о приемке выполненных работ № 1 от 01.07.2020г на сумму 398,98 тыс. рублей, локальная смета № 2 на сумму 398,98 тыс. рублей утверждена директором Учреждения Н.Н. Добровольской, но не согласована с подрядчиком, что вызывает сомнения о достоверности сметы и соответствия расчетам;

- в бухгалтерской справке № Кс000017 от 17.07.2020 г. не достоверно отражена сумма принятая к учету – 270,09 тыс. рублей, на основании договора № 2 от 15.06.2020г., контрагент ИП «Сун Кристина Александровна», первичные документы подтверждающие проведенную операцию в указанной бухгалтерской справке отсутствуют. Одновременно с этим приложены первичные документы: справка о стоимости выполненных работ (ф. № КС-3) № 2 от 15.07.2020 г. на сумму 546,26 тыс. рублей за услуги по капитальному ремонту водопровода и канализации в МБОУ «Кастахтинская ООШ» по адресу Республика Алтай Усть-Коксинский район с. Кастахта ул. Заречная д.2, локальная смета № 1 на сумму 546,26 тыс. рублей утверждена директором Учреждения Н.Н. Добровольской, но не согласована с подрядчиком ООО «РАТВЭЛ».

КСО отмечает, данный факт указывают на отсутствие должного внутреннего финансового контроля в Учреждении, в нарушение главы VII «Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля» в утвержденной директором МБОУ «Кастахтинская ООШ» учетной политике для целей бухгалтерского учета, приказом № 74 (в редакции приказа № 7 от 05.02.2021) от 26.12.2019 г.

В нарушение п. 204 Инструкции 157н, суммы денежных средств, перечисленные учреждением в виде авансов в счет оплаты товаров, работ, услуг, учитываются на счете 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», на счете 401 20 отражаются расходы текущего периода. В бюджетных учреждениях затраты относятся на себестоимость продукции, услуг или работ, счета 0 109 60, 0 109 70, 0 109, 80, а затем списываются на счет 401 20. Часть затрат в соответствии с учетной политикой Учреждения глава V пункт 5.5 сразу относятся на счет КБК Х.401 20.000 в указанные перечень расходов не входит оплата авансового платежа согласно договора;

- в бухгалтерской справке № Кс000036 от 19.06.2020 г. не обоснованно отражена сумма принятая к учету – 119,69 тыс. рублей, и оформлена проводкой Дт 5.401.20 Кт 5.302.25 на основании договора № 2 от 15.06.2020г. В договоре указано - глава 4 «Порядок расчетов» пункт 4.1 «Заказчик оплачивает Подрядчику предоплату в размере 30% от суммы договора в течении 10 дней с момента подписания договора», контрагент ИП «Сун Кристина Александровна», из приложенных первичных документов только локальная смета № 2 на сумму 398,98 тыс. рублей и договор № 2 от 15.06.2020г. Отсутствует акта о приемке выполненных работ. Акт о приемке выполненных работ - это первичный бухгалтерский документ, который фиксирует оказание услуг, передачу товаров или иных ценностей другому лицу, который **служит основанием** **для принятия к учету и списанию на затраты** суммы услуг, работ;

- в бухгалтерской справке № Кс000037 от 19.06.2020 г. не обоснованно отражена сумма принятая к учету – 163,87 тыс. рублей и оформлена проводкой Дт 5.401.20 Кт 5.302.25 на основании договора № 1 от 15.06.2020г. В договоре указано - глава 4 «Порядок расчетов» пункт 4.1 «Заказчик оплачивает Подрядчику предоплату в размере 30% от суммы договора в течении 10 дней с момента подписания договора», контрагент ООО «Ратвэл», из приложенных первичных документов только локальная смета № 1 на сумму 546,26 тыс. рублей и договор № 1 от 15.06.2020г. Отсутствует акта о приемке выполненных работ. Акт о приемке выполненных работ - это первичный бухгалтерский документ, который фиксирует оказание услуг, передачу товаров или иных ценностей другому лицу, который **служит основанием для принятия к учету и списанию на затраты суммы** услуг, работ.

**По КОСГУ 226 «Услуги по содержанию имущества»** расходы составили 103,44 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 подпунктов 6-7 статьи 9 [Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](https://base.garant.ru/70103036/) (далее по тексту Закон 402-ФЗ), счет не может служить первичным бухгалтерским документом при отсутствии наименования должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события и подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Согласно бухгалтерской справки № Кс000006 от 18.02.2020 приняты к учету периодические издания, поставщик УФПС Республики Алтай-филиал ФГУП «Почта России», договор № 191/19 от 18.12.2019г., на основании счета, как указано в журнале операций № 4 за февраль 2020 года, когда как приложение № 2, договора № 191/19 от 18.12.2019г – акт о приема-передачи товара, который не заполнен, но подписан директором Учреждения Н.Н. Добровольской.

**Акт** **приема**-**передачи** – **это** первичный **бухгалтерский** **документ**, который фиксирует оказание услуг, **передачу** **товаров** или иных ценностей другому лицу. Он имеет юридическую силу и подтверждает отсутствие претензий от принимающей стороны.

В договоре на поставку периодических печатных изданий № 191/19 от 18.12.2019 г., отсутствует печать со стороны поставщика УФПС Республики Алтай АО «Почта России».

Согласно бухгалтерской справки № Кс000016 от 02.04.2020 г. принята к учету услуга по специальной оценке условий труда от контрагента ООО «ЦЗБТ» на сумму 2,40 тыс. рублей на основании счета № 272 от 30.01.2019 г., одновременно присутствует: акт № 102 от 30.01.2019 г на сумму 3,42 тыс. рублей и договор № 1013 от 10.09.2018г. (далее по тексту Договор -1013) на сумму 3,42 тыс. рублей. В пункте 9 п.п 9.5 Договора-1013, указано «Договор вступает в силу с момента подписания и действует до полного выполнения сторонами обязательств по Договору», срок выполнения составляет четыре месяца: с 10 сентября 2018г по дату подписания акта выполненных работ 30 января 2019 года. В пункте 3 п.п 3.2 Договора -1013,указано «Оплата по настоящему договору производится заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя в следующем порядке: 30% от общей стоимости услуг в течении 15-ти банковских дней со дня подписания договора, окончательный расчет по настоящему договору производится Заказчиком в срок не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня подписания акта сдачи-приемки», п.п 3.3 Договора-1013 гласит «В случае увеличения (**уменьшения**) объема работ расчеты с Исполнителем производится, в соответствии с оказанными услугами. Увеличение (**уменьшение**) объемов должно быть согласовано в письменном виде». Наличие подшитых в журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»№ 4 за 2 квартал 2020 года документов по контрагенту ООО «ЦЗБТ» и фактов принятия к учету, оплаты вызывает сомнения в факте сделки.

В нарушение части 1 статьи 9 Закона 402-ФЗ, нельзя принимать к учету документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни. Учреждением заключен договор на оказание услуг № 55/20ПУ от 14 февраля 2020 г., с ООО «М2М ТЕЛЕМАТИКА-Алтай» на техническое обслуживание тахографа, акт сдачи оказанных услуг, выполненных работ № 2035 от 10 апреля 2020 г., согласно бухгалтерской справки № Кс000007 от 10.03.2020 г., работы приняты к учету раньше даты подписания акта.

**По КОСГУ 227 «Страхование»** расходы составили 4,83 тыс. рублей и произведены на оплату договора с ООО "НСГ-РОСЭНЕРГО" страхование ОСАГО договор 000019-20 АГ/04Га от 10.02.2020г., на сновании бухгалтерской справки № Кс00001 принято у учету 11.02.2020 года с применением бухгалтерского счета 109 61 по КОСГУ 227, установлен факт несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н, в нарушение пункта 10.6 учетной политики Учреждения – «Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течении периода, к которому они относятся». Сумма договора 4,83 тыс. рублей не отнесена в состав расходов будущих периодов. Нарушен срок подписания акта № 20, что может послужить признанию сделки не действительной, дата акта указана 06 февраля 2020 года, тогда как дата подписания договора № 000019-20 АГ/04Га, 10 февраля 2020 года.

**По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»** расходы в 2020 году составили 135,77 тыс. рублей.

**По КОСГУ 340 «Материальные запасы»** расходы за 2020 год составили 1 025,27 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки журнала операций № 4 за 2020 год, установлено:

- по договору поставки № 2 от 11.01.2020 года с СПК «Абайский» пункт 3 п.п 3.1 «Цена договора составляет 80 000 (восемьдесят тысяч) рублей 00 копеек», поступления за 2020 год составили 113,47 тыс. рублей, в нарушение пункта 1 статьи 451 Гражданского кодекса РФ, отсутствует дополнительное соглашение с СПК «Абайский». Изменение обстоятельств, которые повлияли на соглашение сторон о стоимости товаров, работ или услуг, следовательно изменение цены договора в соответствии с п. 1 ст. 452 ГК оформляется в виде соглашения, заключаемого в той форме, в которую была облечена первоначальная сделка, при этом изменить условие о цене можно в любом случае по соглашению сторон.

- в нарушение пунктов 38-55 инструкция N 157н), федерального [стандарта](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rossii-ot-31122016-n-257n/federalnyi-standart-bukhgalterskogo-ucheta-dlia/) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства"), методических [рекомендаций](https://sudact.ru/law/pismo-minfina-rossii-ot-15122017-n-02-07-0784237/#h6BPnAqYNBLl) по применению СГС "Основные средства", направленных письмом Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237, Общероссийского [классификатора](https://sudact.ru/law/ok-013-2014-sns-2008-obshcherossiiskii-klassifikator-osnovnykh/) основных фондов.

Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено [СГС](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rossii-ot-31122016-n-257n/federalnyi-standart-bukhgalterskogo-ucheta-dlia/) "Основные средства", иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности <6>), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета. Бухгалтерская справка к документу «Покупка материалов» от 14.12.2020 № Кс000089, приобретен «Облучатель рецилькулятор» стоимость которого составляет 17,00 тыс. рублей, не принят к учету как основное средство. В бухгалтерской справке отсутствует должность, Ф.И.О. ответственного лица за оформление хозяйственной операции.

За 2020 год произведенные по субсидиям на иные цели, доходы составили 2 860,29 тыс. рублей или 100 % утвержденных бюджетных назначений (2 860,29 тыс. рублей), расходы составили 3 091,83 тыс. рублей или 99,0 % утвержденных бюджетных назначений (3 122,53 тыс. рублей).

Анализ расходов по субсидиям на иные цели за 2020 год представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код  аналитики | Утверждено плановых  назначений | Фактически исполнено | % исполнения | Неисполненные назначения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| «Фонд оплаты труда учреждений» | 111 | 207,22 | 185,56 | 89,6 | - 21,66 |
| «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда» | 119 | 62,60 | 56,03 | 89,5 | - 6,57 |
| «Прочая закупка товаров, работ, услуг» | 244 | 184,86 | 182,39 | 98,7 | - 2,47 |
| «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного(муници-пального) имущества» | 243 | 2 667,85 | 2 667,85 | 100 | - |
| Итого |  | 3 122,53 | 3 091,83 | 99,0 | - 30,70 |

Основной удельный вес в общей сумме расходов по субсидиям на иные цели занимают расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг, а именно на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – 86,3 процента.

За 2021 год расходы произведены в сумме 12 939,31 тыс. рублей из общей суммы субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, расходы за 2021 год составили 9 139,40 тыс. рублей или 70,6 % от произведенных расходов за 2021 год. Расходы на закупку товаров, работ услуг в 2021 году составили 4 173,93 тыс. рублей.

**По КОСГУ 221 «Услуги связи»** расходы составили 6,16 тыс. рублей.

**По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»** расходы составили 132,81 тыс. рублей.

При выборочной проверке журнала операций № 4 за 2021 г. выявлено следующее:

- согласно бухгалтерской справки к документу «Услуги сторонних организаций» № Кс000001 от 27.01.2021г., принята к учету услуга, вывоз ЖБО организацией МУП «Тепловодстрой Сервис» на основании договора № 1/2021жбо от 11.01.2021г. а так же бухгалтерской справкой № Кс000005 от 04.02.2021г. принята к учету эта же услуга, приложены первичные документы за одним номером и одной датой, акт № 50 от 26 января 2021г., счет № 44 от 26 января 2021г., в нарушение п. 5 ст. 161 БК РФ, ч. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, абз. 5 п. 3 Инструкции № 157н, принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни;

- в нарушение пп. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 25 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н, принятие к учету первичных учетных документов при отсутствии обязательных реквизитов. Бухгалтерская справка к документу «Услуги сторонних организации» № Кс000002 от 27.01.2021г., приложен акт приема-передачи электроэнергии № 15301 от 25.01.2021 при отсутствии обязательных реквизитов (подпись и на­именование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события, а также подписи лиц, с указанием их фамилий, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц);

- в нарушение пункта 2 подпунктов 6-7 статьи 9 Закона 402-ФЗ, счет не может служить первичным бухгалтерским документом при отсутствии наименования должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события и подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Согласно бухгалтерской справки № Кс000072 от 17.12.2021 принята к учету сумма 30,45 тыс. рублей на основании счета № 31 от 10.12.2021г.,, поставщик АО «Алтайэнергосбыт», муниципальный контракт № 04100721015301 от 11.01.2021г., одновременно приложены первичные документы: акт приема-передачи электроэнергии № 107211008276 от 30.11.2021г. на сумму 8,20 тыс. рублей, счет-фактура № 107211008276 от 30.11.2021г., счет № 018211006797от 12.12.2021г к уплате 8,20 тыс. рублей, акт приема-передачи электроэнергии № 107212009058 от 31.12.2021г. на сумму 11,96 тыс. рублей, счет-фактура № 107212009058 от 31.12.2021 г. на сумму 11,96 тыс. рублей, акт сверки расчетов № 0422002504 от 31.12.2021 года между покупателем МБОУ «Кастахтинская ООШ» и АО «Алтайэнергосбыт» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021.

На основании акта сверки по данным АО «Алтайэнергосбыт» задолженность в пользу МБОУ «Кастахтинская ООШ» составляет 26,59 тыс. рублей, акт не согласован от имени Учреждения, отсутствуют записи по колонке «По данным МБОУ «Кастахтинская ООШ», тогда как согласно оборотно-сальдовой ведомости ( далее ОСВ), по счету 302.20 за 2021 год, главной книги за 2021 год Учреждения, задолженность отсутствует, Дебетовый и кредитовый оборот не соответствует данным акта сверки, как указано в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По данным акта сверки сформированный АО «Алтайэнергосбыт» | | По данным ОСВ сформированную МБОУ «Кастахтинская ООШ» | | Расхождения | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |
| 108,76 | 126,20 | 129,06 | 129,06 | -20,30 | - 2,86 |

КСО отмечает, в журналах операций № 4 за 2020-2021 года, во всех первичных документах, который оформлены в электронном виде, отсутствует подпись второго участника электронного взаимодействия, ответственного от МБОУ «Кастахтинская ООШ». Данный факт указывают на отсутствие должного внутреннего контроля в Учреждении. Согласно [письму](http://base.garant.ru/73172074/) Минфина России от 4 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/94297 документы, оформленные в электронном виде, подписываются электронными подписями в соответствии с требованиями Закона об электронной подписи, что подразумевает наличие электронной подписи для каждого из участников электронного взаимодействия.  
Федеральная налоговая служба в [письме](http://base.garant.ru/71954154/) от 23 апреля 2018 г. N ЕД-4-15/7760 указала, что если составляется двусторонний (многосторонний) первичный учетный документ в электронной форме, то он должен быть подписан электронными подписями обеих (всех) сторон сделки. Замена подписи одной из сторон на собственноручную не соответствует законодательству.

**По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества»** расходы составили 627,22 тыс. рублей.

**По КОСГУ 226 «Услуги по содержанию имущества»** расходы составили 1 779,82 тыс. рублей.

При выборочной проверке журнала операций № 4 за 2021 г. выявлено следующее:

- в нарушение пункта 2 подпунктов 6-7 статьи 9 Закона 402-ФЗ, счет не может служить первичным бухгалтерским документом при отсутствии наименования должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события и подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Согласно бухгалтерской справки № Кс000013 от 31.03.2021 принята к учету сумма 6,30 тыс. рублей, поставщик ООО «Компания Мэйпл», сублицензионный договор № СД-43 от 31.03.2021г., на основании счета № КМ000000752 от 31.03.2021г, отсутствует документ который фиксирует оказание услуг, передачу товаров или иных ценностей другому лицу, имеющий юридическую силу и подтверждает отсутствие претензий от принимающей стороны.

**По КОСГУ 227 «Страхование»** расходы составили 4,55 тыс. рублей и произведены на оплату договора с ООО "Каисса" страхование ОСАГО договор №15 от 10.03.2021г., на сновании бухгалтерской справки № Кс00001 принято к учету 11.02.2020 года с применением бухгалтерского счета 109 61 по КОСГУ 227, установлен факт несоблюдения методологии утвержденного приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н и несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н, в нарушение пункта 10.6 учетной политики Учреждения – «Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течении периода, к которому они относятся». Сумма договора 4,55 тыс. рублей не отнесена в состав расходов будущих периодов.

**По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»** расходы в 2021 году составили 19,40 тыс. рублей.

**По КОСГУ 340 «Материальные запасы»** расходы составили 911,33 тыс. рублей.

При выборочной проверке журнала операций № 4 за 2021 г. выявлено следующее:

- в нарушение пунктов 38-55 инструкция N 157н), федерального [стандарта](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rossii-ot-31122016-n-257n/federalnyi-standart-bukhgalterskogo-ucheta-dlia/) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства"), методических [рекомендаций](https://sudact.ru/law/pismo-minfina-rossii-ot-15122017-n-02-07-0784237/#h6BPnAqYNBLl) по применению СГС "Основные средства", направленных письмом Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237, Общероссийского [классификатора](https://sudact.ru/law/ok-013-2014-sns-2008-obshcherossiiskii-klassifikator-osnovnykh/) основных фондов.

Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено [СГС](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rossii-ot-31122016-n-257n/federalnyi-standart-bukhgalterskogo-ucheta-dlia/) "Основные средства", иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета. Бухгалтерская справка к документу «Покупка материалов» от 12.05.2021 № Кс000046, приобретен «Светильник» стоимость которого составляет 14,30 тыс. рублей, не принят к учету как основное средство;

- по договору купли-продажи товаров № 06/2021 от 29.01.2021года с ИП «Шадрина Татьяна Владимировна», приобретена «Аптечка автомобильная №АПК Сфера по ГОСТу (Барнаул) в количестве 1 штука, товарная накладная № 31 от 30.06.2021 года, на сновании бухгалтерской справки № Ка000071 принята у учету 08.07.2021 года с применением бухгалтерского счета 105 36 по КОСГУ 346, установлен факт несоблюдения методологии применения КОСГУ, утвержденный приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н и несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н.

Наличие аптечки - обязательное условие эксплуатации каждого автомобиля. При этом учитывать аптечку следует как единый объект, ведь входящие в состав изделия медицинского назначения и лекарства являются её неотъемлемой частью, не подлежат замене, поэтому обособленно учитываться не могут (приказ Минздравсоцразвития России от 10 августа 2011 г. № 905н, приказ Минздравмедпрома России от 20 августа 1996 г. № 325).

Главный инструмент для определения конкретного кода КОСГУ и аналитического счета - Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОК 034-2014). Аптечка для оказания первой помощи относится к классу 21 «Средства лекарственные и материалы, применяемые в медицинских целях» - ей присвоен код 21.20.24.170. А приобретение лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях, относятся к классу 21, следует оплачивать по КОСГУ 341 и учитывать их в дальнейшем на счете 105 01. На это указывал Минфин России в своих разъяснениях. Более того, необходимость отражения покупки аптечек по подстатье 341 финансовое ведомство подчеркивало и в Методических рекомендациях к порядку применения КОСГУ.

За 2021 год произведенные по субсидиям на иные цели доходы составили 3 696,63 тыс. рублей или 100 % утвержденных бюджетных назначений (3 696,63 тыс. рублей). Расходы составили 3 290,87 тыс. рублей или 89,0 % утвержденных бюджетных назначений (3 696,63 тыс. рублей).

Анализ расходов по субсидиям на иные цели за 2021 год представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код  аналитики | Утверждено плановых  назначений | Фактически исполнено | % исполнения | Неисполненные назначения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| «Фонд оплаты труда учреждений» | 111 | 641,96 | 614,61 | 95,7 | - 27,35 |
| «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда» | 119 | 193,87 | 193,87 | 100 | - |
| «Прочая закупка товаров, работ, услуг» | 244 | 1 262,19 | 1 262,12 | 99,9 | - 0,08 |
| «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного(муници-пального) имущества» | 243 | 1 598,61 | 1 220,27 | 76,3 | * 378,34 |
| Итого |  | 3 696,63 | 3 290,87 | 89,0 | - 405,76 |

Основной удельный вес в общей сумме расходов по субсидиям на иные цели занимают расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг, а именно на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – 38,5 процента.

**Проверка соблюдения законодательства о закупках товаров, работ, услуг**.

В целях осуществления мероприятий по капитальным ремонтам объектов недвижимого имущества, находящихся в оперативном управлении Учреждения, для ведения хозяйственной жизни предприятия, Учреждением организовываются закупки товаров, работ и услуг.

В соответствии с Соглашениями №21-20200406/5 от 06.04.2020г., № 21-20200603/6 от 03.06.2020г., №21-20210719/15 от 19.07.2021г., №21-20211020/15 от 20.10.2021г., №21-20211109/15 от 09.11.2021г., №21-2121124/15 от 24.11.2021г. о предоставлении субсидий (далее - Соглашение) ГРБС предоставил субсидии на иные цели МБОУ «Кастахтинская ООШ», для осуществления мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества, замена отопительного котла, ремонт и улучшение материально-технической базы пищеблока, выполнение инженерных изысканий, подготовки проектной документации, проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов указанных инженерных изысканий, проведение огораживания зданий и сооружений МБОУ «Кастахтинская ООШ» в объеме 4 908,35 тыс. рублей, в том числе за 2020 год – 2 295,24 тыс. рублей, за 2021 год – 2 613,11 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2021 г. (ф. 0503737) по виду финансового обеспечения (деятельности) – субсидии на иные цели, по коду аналитики 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» плановый показатель – 2 667,85 тыс. рублей, исполнение плановых назначений за 2020 год составило 100 % .

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022 г. (ф. 0503737) по виду финансового обеспечения (деятельности) – субсидии на иные цели, по коду аналитики 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» плановый показатель – 1 598,61 тыс. рублей, исполнение плановых назначений за 2021 год составило 76,3 % или 1 220,27 тыс. рублей. Не использования сумма субсидии была частично возвращена по платежному поручению № 367302 от 11.05.2022 г., № 220383 от 15.03.2022г. в сумме 28,42 тыс. рублей на основании п.11 Постановления Администрации МО «Усть-Коксинский район» № 33 от 13.01.2022 г., возврат средств субсидий прошлых лет, оставшейся суммой 350,00 тыс. рублей оплачены услуги по капитальному ремонту здания пищеблока МБОУ «Кастахтинская ООШ» подрядчику ООО «ХОРС» по платежному поручению № 330975 от 24.04.2022 года.

Часть 1 статья 93 Закона № 44-ФЗ устанавливает исчерпывающий перечень случаев закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), согласно условия [пункта 5 части 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=7FDC4103EBCCB2329E5F81810D481F87E9FF2C1341660215C44421E786F236CFCDF49D728118C0721E4B22878A29F5742189F854215603j7H) Закона № 44-ФЗ, муниципальное образовательное учреждение в случае осуществления закупки товара, работы, услуги, может осуществлять на сумму не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании данного пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объемы закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

Учреждением, осуществляемые закупки по улучшению материально-технического содержания предприятия, организации проводимых ремонтов на основании договоров, муниципальных контрактов за 2020 и 2021 года, заключенные с подрядчиками и поставщиками, соответствуют указанным условиям.

По итогам контрольного мероприятия и.о директора «МБОУ «Кайтанакская ООШ» выписано представление с рекомендациями устранить и не допускать в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.