Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 9 города Крымска муниципального образования Крымский район за 2020 год и первое полугодие 2021 года

**Основание проведения проверки:** Постановление Правительства РФ от 17 августа 2020 г. № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», Решение Совета муниципального образования Крымский район от 27.08.2014 № 433 «О создании органа внутреннего муниципального финансового контроля в финансовом управлении администрации муниципального образования Крымский район», план работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля, приказ финансового управления администрации муниципального образования Крымский район от 16.09.2021 № 37-о.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 9 города Крымска муниципального образования Крымский район (далее – МБОУ СОШ № 9), ОГРН 1022304059755, ИНН 2337016869, код организации по cводному реестру **–** 03311033.

**Тема проверки:** Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 9 города Крымска муниципального образования Крымский район за 2020 год и первое полугодие 2021 года.

**Цель проверки:** осуществление контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, их отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

**Период проведения проверки:** с 21.09.2021, срок проведения проверки 21 рабочий день.

**Метод проведения проверки:** выездная выборочная проверка.

**Проверяемый период:** 2020-2021(первое полугодие).

**Предмет проверки:** документы, подтверждающие использование средств бюджета, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, финансовая (бюджетная) отчетность и иные документы, представленные по запросу.

Контрольное мероприятие проведено отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район (Третьякова Т.О).

Проверка проведена с ведома директора Муниципального бюджетного образовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 9 города Крымска муниципального образования Крымский район М.В.Синьковой.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверкой учетной политики МБОУ СОШ № 9 установлено, что некоторые приказы, на которые имеются ссылки в положении об учетной политике учреждения, утратили свою силу: Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (см. [Указание ЦБ РФ от 09.12.2019 № 5348-У](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=359823)), Приказ Минфина России от 08.06.2018 №132н (см. [Приказ Минфина РФ от 16.03.2020 N 42Н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=357876)).

Рекомендовано: внести изменения в учетную политику в соответствии с действующим законодательством.

2. В нарушение постановления администрации муниципального образования Крымский район от 11.01.2019 № 37 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Крымский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» установлено превышение допустимого отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования». В разделе 3 отчета о выполнении муниципального задания утвержденный показатель на год составлял 35 человек, а отчетный показатель за 2020 год - 48 человек, превышение показателя составило 37% при допустимых 10 %. Не заполнены графа 13 «допустимое (возможное) отклонение», графа 14 «отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение», графа 15 «причина отклонения».

По результатам промежуточного анализа выполнения муниципального задания общеобразовательным учреждением МБОУ СОШ № 9 учредителем управлением образования администрации муниципального образования Крымский район муниципальное задание не откорректировано в сторону увеличения показателя качества с 35 до 48 человек.

Рекомендовано: учредителю управлению образования администрации муниципального образования Крымский район не допускать нарушения п.7 Положения о порядке формирования муниципального задания путем своевременного внесения изменений в муниципальное задание учреждений, оказывающих муниципальные услуги.

1. Проверкой документов по оплате труда установлено:

3.1 Приказ по созданию комиссии по распределению стимулирующих выплат, Положение о Комиссии на 2020 год и проверяемый период 2021 года, а также протоколы заседания Комиссии проверке не предоставлены, в связи с чем не представляется возможным произвести проверку на соответствие приказов по установлению постоянных доплат и стимулирующих выплат работникам в части соответствия Положений об оплате труда и стимулирующих выплат. Проверкой отмечено, что в МБОУ СОШ № 9 в проверяемом периоде была распространена практика не ознакомления сотрудников учреждения с содержимым приказов руководителя, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны руководства за доведением принятых решений до членов коллектива.

3.2 Начисление заработной платы работникам МБОУ СОШ № 9 производится согласно утвержденным руководителем учреждения (директором) и согласованным с Управлением образованием администрации муниципального образования Крымский район штатным расписаниям и тарификационным спискам преподавателей. При проверке правильности начисления заработной платы (выборочным методом) нарушений не установлено.

4. В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования Крымский район, утвержденного Решением Совета муниципального образования Крымский район от 31.05.2017 № 183, в 2021 году между МБОУ СОШ № 9 и МКУ «ХЭС» УО заключен договор безвозмездного пользования транспортным средством от 05.04.2021 на срок с 05.04.2021 по 31.12.2021 без согласования с управлением имущественных отношений муниципального образования Крымский район.

Рекомендовано: МБОУ СОШ № 9 обратиться в управление имущественных отношений администрации муниципального образования Крымский район для согласования данного договора.

5. В ходе контрольного мероприятия специалистами отдела внутреннего муниципального финансового контроля совместно с представителем проверяемого учреждения проведена выборочная инвентаризация объектов основных средств МБОУ СОШ № 9, в результате установлено нарушение п.11 [Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/), требований **п. 46 Инструкции № 157н**, учетной политики МБОУ СОШ № 9:

- на некоторых объектах основных средств не указаны инвентарные номера;

- на некоторых объектах основных средств инвентарные номера не соответствуют инвентарным номерам по данным бухгалтерского учета или указаны номенклатурные номера (следовало присвоить инвентарный номер).

- некоторые объекты основных средств по указанным инвентарным номерам в оборотной ведомости не значатся.

Несвоевременное отражение в учете основных средств может привести к искажению бюджетного учета и бухгалтерской отчетности.

Проверкой сделан вывод об отсутствии контроля со стороны должностных лиц за своевременностью списания пришедших в негодность основных средств.

Рекомендовано: провести инвентаризацию всех объектов основных средств, провести комиссионную оценку и принять все материальные ценности к бюджетному учету, присвоить каждому объекту инвентарный номер, сверить все инвентарные номера. Проводить мероприятия внутреннего контроля, привести в соответствие данные фактического нахождения объектов основных средств и их использования, усилить контроль за своевременной постановкой на учет и своевременным списанием основных средств, пришедших в негодность.

6. Проверкой соблюдения требований по заполнению авансовых отчетов в проверяемом периоде выявлено нарушение Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015г. № 52 н «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 части некорректного заполнения строк «кому, за что и по какому документу уплачено».

При проверке порядка выдачи денежных средств под отчёт была проверена полнота приложения к авансовым отчётам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. Все произведённые подотчётными лицами расходы подтверждены прилагаемыми документами.

Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, проверкой не установлено. Сроки предоставления авансовых отчетов не нарушены.

По результатам проверки составлен акт № 13 от 25.10.2021, выдано представление № 21-28/ 492/1 от 25.10.2021.