

Отчёт
о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово за 2021 год.

г. Пестово

17 июня 2022 года

Основание для проведения проверки: распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 11.05.2022 №44.

Цель проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово за 2021 год.

Объект проверки: МАОУ «СШ №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово.

Состав контрольной группы: председатель контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева С.А., аудитор контрольно-счетной палаты Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор контрольно-счетной палаты Смирнова Е.Н.

В ходе контрольного мероприятия **объём проверенных бюджетных средств составил 42825,5 тыс. рублей.**

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово создано путем изменения типа и наименования существующего муниципального образовательного учреждения (основание: постановление Администрации района от 23.11.2009 № 959, постановление Администрации района от 24.11.2014 № 1863).

Школа является некоммерческой организацией и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами Новгородской области, иными федеральными нормативными правовыми актами и нормативными правовыми актами Новгородской области, Пестовского муниципального района, Уставом и локальными нормативными актами Учреждения.

Учреждение имеет печать с полным наименованием Учреждения на русском языке, штампы, бланки со своим наименованием, официальный сайт Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения от имени Пестовского муниципального района осуществляет Администрация Пестовского муниципального района (далее - Администрация), отдельные функции и полномочия учредителя осуществляет комитет образования Администрации Пестовского муниципального района (далее - комитет).

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг по

реализации полномочий в сфере образования.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Основными видами деятельности Учреждения, непосредственно направленными на достижение поставленных целей, являются:

реализация основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования;

реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ различной направленности (естественнонаучной, спортивно-оздоровительной, эколого-биологической, патриотической, туристско-краеведческой, культурологической и других);

реализация программы профессионального обучения по специальности «Водителя автомобиля»;

организация группы продленного дня (при условии внесения в муниципальное задание);

организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не относящиеся к основным, постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность:

платные образовательные услуги;

оказывать на договорной основе обучающимся, населению, предприятиям и организациям платные образовательные услуги, непредусмотренные общеобразовательными программами, в том числе услуги по адаптации детей старшего дошкольного возраста к школьному обучению;

иные услуги, приносящие доход: проведение спектакля, концерта, дискотеки; выпуск школьной газеты; ксерокопирование; сдача в аренду муниципального имущества, переданного в оперативное управление.

Школа имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности от 02.04.2015 № 117, выдана Департаментом образования и молодежной политики Новгородской области (бессрочно).

Сведения о руководителе и главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контроля: в проверяемом периоде обязанности руководителя объекта контроля выполняли: директор школы М. до 11.01.2021 года, с 12.01.2021 исполнение обязанностей директора возложено на К. с назначением на должность директора 27.08.2021 года (трудовой договор от 27.08.2021 №16/08-2021).

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Учреждении осуществляется подведомственным учреждением Комитета образования - муниципальным казённым учреждением «Центр обеспечения муниципальной системы образования», предметом деятельности которого является оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, составлению

финансовой (бухгалтерской) отчетности и бухгалтерскому консультированию, на основании заключенного договора № б/н от 01.10.2018.

В проверяемом периоде Учреждением использовались лицевые счета № 30506Щ10790, № 31506Щ10790 открытые в УФК по Новгородской области.

Коллегиальным органом управления Учреждения, согласно пункту 4.1.2 Устава, является наблюдательный совет.

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Закона № 174-ФЗ, пунктом 4.6.1 Устава, постановлением Администрации муниципального района от 15.12.2015 № 1392 состав наблюдательного совета утвержден в количестве 6 членов. С 16 декабря 2020 года полномочия наблюдательного совета истекли (по истечении 5 лет). **В нарушение пункта 8 статьи 10 Закона № 174-ФЗ учредителем не принято решение о назначении нового состава наблюдательного совета.** По представленным протоколам работа наблюдательного совета осуществлялась прежним составом.

Сведения о проведенных ранее (в течение года, предшествующего году проведения контрольного мероприятия) в отношении объекта контроля контрольных мероприятиях и об устранении выявленных нарушений: с 21.06.2021 по 20.07.2021 проведено совместное контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств областного и местного бюджетов, направленных на внедрение (создание) и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды и центров образования цифрового и гуманитарных профилей (Точек роста) в общеобразовательных муниципальных организациях».

Перечень неполученных документов (из числа затребованных) с указанием причин отказа (в случае отказа в предоставлении документов) или иных фактов, препятствующих проведению контрольного мероприятия: нет.

В ходе контрольного мероприятия **объём проверенных средств составил 42825,5 тыс. рублей.**

Организация бухгалтерского учета и отчетности

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде в Учреждении осуществлялось в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации: Федеральным Законом от 06.12.2014 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон №402-ФЗ), «Единым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция №157н), «Планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 23.12.2010 N 183н (далее Инструкция №183н), положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета и Налогового кодекса Российской Федерации.

Единая Учетная политика при централизации учета, утверждена приказом Комитета образования Администрации Пестовского муниципального района от 31.12.2019 года № 407, чем нарушен пункт 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и абзац 3 раздела 1 «Общие положения» указанной Единой Учетной политики .

Единой Учетной политикой (пункт 30 «Санкционирование расходов», Приложение №13) установлен порядок принятия к учету обязательств (денежных обязательств) в автономных учреждениях. Фактически счета по учету принятых (принимаемых, отложенных), денежных обязательств (502.000, 506.000) не ведутся, в главной книге отсутствуют.

Для составления, оформления и обработки первичных учетных документов, отражения операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета, составления регистров бухгалтерского учета и отчетных форм в качестве программного обеспечения используется программный продукт 1С:«Предприятие»; ведется обособленный учет доходов и расходов в зависимости от источников финансирования.

Годовая бухгалтерская отчетность учреждения за 2021 год представлена к проверке в полном объеме, но **в нарушении пункта 7 Инструкции №33н без информации о рассмотрении на наблюдательном совете.**

В нарушении статьи 11 Закона №174-ФЗ наблюдательным советом Учреждения бухгалтерская отчетность не рассмотрена (протоколы не представлены).

В ходе проверки осуществлялась сверка данных годовой отчетности с данными главной книги, журналов операций; замечания, нарушения изложены в разделах акта.

Кассовые и банковские операции

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года №3210–У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Порядок ведения кассовых операций).

Кассовые операции проверены сплошным способом за весь проверяемый период.

На основании приказа от 12.01.2021 №2 к-а обязанности кассира были возложены на секретаря руководителя Д., с которой договор о полной материальной ответственности не заключался.

В соответствии с пунктом 2 Порядка ведения кассовых операций лимит остатка кассы на 2021 год утвержден приказом от 12.01.2021 года № 3 к-а в размере 73 (семидесяти трёх) рублей 00 копеек, который был соблюден за весь проверяемый период.

В кассу Учреждения в 2021 год поступали денежные средства от оказания платных услуг, пожертвования, возврат подотчета и возмещение расходов по ЕГЭ.

Все полученные в кассу наличные денежные средства сданы в банк (на корпоративную карту) в полном объеме и своевременно. Другие выплаты из кассы не проводились.

Учет движения денежных средств осуществлялся в журнале операций № 1 по счету «Касса». **В нарушении пункта 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ, Методических указаний к приказу №52н во всех журналах №1 не отражены операции по расходным кассовым ордерам по сдаче денежных средств в банк (9 РКО), по графе «Остаток» на начало и конец месяца указываются обороты с нарастающим итогом по дебету и кредиту.**

Остаток по кассе на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года отсутствует, что соответствует данным главной книги (счет 201.34) и данным годовой отчетности ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

Проверка достоверности и правильности отражения банковских операций проведена на основании выписок по лицевым счетам Учреждения, отчетов о состоянии лицевых счетов, данных журнала операций №2 с безналичными денежными средствами и данных главной книги.

Банковские документы за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года проверены выборочно.

Остатки денежных средств на 01 января 2021 года и на 01 января 2022 года на лицевых счетах Учреждения соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (30) (ф.0531965), отчета о состоянии отдельного лицевого счета (31) (ф.0531966) и отражены в главной книге (счет 201.11) и годовой отчетности на начало и конец года.

Полнота выписок из лицевых счетов и приложенных к ним документов соблюдена. В соответствии с пунктом 157 Инструкции №157н, Методических указаний к приказу №52н журнал операций №2 составляется по каждому (лицевому счету). **В нарушении указанных требований журнал операций по лицевому счету (31) не составлен** (движение средств по счету 31 отражен в журнале операций по лицевому счету (30)). Остатки по счетам в журнале не свернуты по дебету, а переносятся оборотами по дебету и кредиту с нарастающими итогами в разрезе финансового обеспечения, чем затрудняется их сверка с остатками средств по главной книге.

Учет расчетов с подотчетными лицами

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

Подотчетными лицами получено из кассы на закупку материальных запасов (хозяйственные товары, медикаменты, канцтовары) и на другие цели – 279,8 тыс. рублей, в том числе на командировочные расходы – 45,5 тыс. рублей.

Согласно абзацу 4 пункта 19 Единой Учетной политики, Учреждение выдает денежные средства штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате. **Однако перечень должностных лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные цели и командировочные расходы, в Единой Учетной политике не утвержден. Договора о полной материальной ответственности с сотрудниками, кто получает денежные средства под отчет, не представлены.**

В нарушение пункта 213 Инструкции №157н выдача денежных средств под отчет осуществлялась на основании письменного заявления подотчетного лица на имя руководителя с указанием назначения аванса, но без указания срока, на который он выдается.

В соответствии с пунктом 216 Инструкции №157н принятые к учету авансовые отчеты утверждены руководителем Учреждения.

В соответствии с абзацем 6 пункта 19 Единой Учетной политики подотчетные лица, получившие наличные денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой, обязаны не позднее 30-ти рабочих дней с даты их выдачи предъявить в Учреждение авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет в течении 5 рабочих дней. Сроки сдачи авансовых отчетов подотчетными лицами соблюдены.

Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (счетах, чеках, квитанциях) выявлены следующие нарушения:

- к авансовому отчету подотчетного лица К. от 22.06.2021 года №27 приложен кассовый чек ООО «Новгороднефтепродукт» АЗС №26 от 22.06.2021 года на приобретение бензина марки АИ-92 в количестве 199,47 литров на сумму 9,1 тыс. рублей для заправки автобуса марки ПАЗ-32053-70. **Однако, на основании приказа Учреждения от 14.05.2021 года №1079 учащиеся школы для участия в региональном этапе Всероссийских спортивных соревнований (игр) школьников «Президентские состязания» были доставлены в г. Великий Новгород и обратно автобусом ПАЗ-32053-70 МКУ «Центра обеспечения муниципальной системы образования» с 18 по 19 мая 2021 года;**

- подотчетным лицом Щ. (авансовые отчеты от 23.09.2021 и 29.09.2021 года) приобретен бензин марки АИ-92 05.09.2021 года в количестве 120,23 литра и 29.09.2021 года в количестве 121,45 литров на общую сумму 11,2 тыс. рублей. Комиссией школы, данный бензин списан на нужды Учреждения по акту о списании материальных запасов от 30.09.2021 года №22 без оправдательных документов. В ходе проверки Учреждением предоставлен договор фрахтования транспортного средства с МКУ «ЦОМСО». Согласно подпункту 1.4 данного договора, школа за пользование «Транспортным средством» должна была оплатить МКУ «ЦОМСО» 11,2 тыс. рублей;

- к авансовым отчетам подотчетного лица У. от 22.06.2021 года №№25,26 приложены кассовые чеки от 11.06.2021 года и 16.06.2021 года, а в авансовых отчетах дата документа указана 21.06.2021 года.

Приложением №11 к Единой Учетной политике утверждено Положение о служебных командировках (далее-Положение). В Положении рассмотрен порядок направления работников в командировки, документарное оформление командировки, порядок предоставления отчета, размеры возмещения командировочных расходов.

В нарушение пункта 5.1 данного Положения подотчетным лицом Т. несвоевременно представлен в бухгалтерию авансовый отчет. К авансовому отчету от 09.06.2021 года приложены проездные документы от 21.04.2021 года на сумму 1,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 5.2 Положения установлено, что остаток денежных средств, превышающий сумму, использованную согласно авансовому отчету, возвращен в кассу с нарушением сроков (более 3-х рабочих дней после возвращения из командировки) следующими подотчетными лицами: Д., Р. (авансовые отчеты от 16.04.2021 года), возврат денежных средств 30.09.2021 года; П. (авансовый отчет от 04.03.2021 года) возврат денежных средств 11.03.2021 года; П. (авансовый отчет от 26.03.2021 года) возврат денежных средств 30.09.2021 года; Ш. (авансовый отчет от 31.03.2021 года) возврат денежных средств 23.04.2021 года; Г. (авансовый отчет от 22.10.2021 года) возврат денежных средств 29.10.2021 года.

В нарушение пунктов 4.7 и 4.9 Положения установлено, что расходы на приобретение проездных документов и наем жилья во время командировки возмещаются подотчетным лицам не в соответствии с представленными документами:

Фамилия, Имя, Отчество	Дата авансового отчета	Сумма проездного документа, тыс. рублей		наем жилья во время командировки, тыс. рублей	
		фактически	возмещено бухгалтерией	фактически	возмещено бухгалтерией
Я.	24.02.2021	1,6	1,4		
Я.	22.03.2021	1,6	1,4		
П.	22.04.2021	1,6	1,4		
Ш.	31.03.2021	1,7	1,4	1,6	1,4
У.	14.10.2021			1,5	0,8
Итого:		6,5	5,6	3,1	2,2

Недоплата составила 1,8 тыс. рублей.

Аналитический учет операций с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц и видов счетов. В нарушение приказа Минфина РФ №52н за проверяемый период в журнале операций не отражаются остатки на начало и конец периода по подотчетным лицам.

По данным баланса ф.0503730 и главной книги на 01.01.2021 года и 01.01.2022 года кредиторской и дебиторской задолженности по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» не имеется.

Большая часть подотчетных средств использовалась на приобретение

материальных запасов (медикаменты, хозяйственные товары, канцтовары).

Материальные ценности, приобретенные подотчетными лицами за наличный расчет, по учетным данным оприходованы своевременно и в полном объеме.

Оплата труда

В проверяемом периоде порядок осуществления расчетов, связанных с оплатой труда, был регламентирован следующими локальными актами:

- Положением по оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 1 имени Н.И.Кузнецова» г. Пестово, утвержденным приказом директора от 17.01.2015 № 4 по согласованию с председателем профсоюзного комитета и Советом Учреждения (с изменениями от 28.02.2018 приказ № 555А, от 09.01.2019 № 3к, от 24.04.2019 № 140к-а, от 09.09.2019 № 211к-а, от 08.11.2019 № 283к-а, от 16.10.2020 № 318к.)

- Положением о компенсационных выплатах работникам муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 1 имени Н.И.Кузнецова» г. Пестово, утвержденным приказом от 09.10.2018 № 256к-а (с изменениями 06.04.2020 года приказ №114к, от 01.09.2020, №265к-а, от 01.09.2020 №266к-а);

- Положением о премиальных выплатах работникам муниципального образовательного учреждения «Средняя школа № 1 имени Н.И.Кузнецова» г. Пестово, утвержденным приказом директора от 09.01.2019 № 3л;

- Положением о стимулирующих выплатах работникам муниципального автономного образовательного учреждения «Средняя школа № 1 имени Н.И.Кузнецова» г. Пестово, утвержденным приказом директора от 17.01.2015 № 5к.

Учреждением разработаны отдельные положения о компенсационных, премиальных и стимулирующих выплатах работникам, на основании которых устанавливались выплаты, но в основном Положении по оплате труда ссылки на них нет.

Положение об оплате труда разрабатывалось в соответствии с примерным положением о новой системе оплаты труда работников муниципальных организаций образования, подведомственных комитету образования и молодежной политики Администрации муниципального района.

По данным отчета ф. 0503737 на выплаты персоналу Учреждения в 2021 году направлены средства в сумме 31969,9 тыс. рублей, в том числе на оплату труда - 24540,5 тыс. рублей, на иные выплаты - 18,3 тыс. рублей, на взносы по обязательному социальному страхованию - 7411,1 тыс. рублей.

Сумма средств направленная на оплату труда персоналу в размере 24540,5 тыс. рублей подтверждена карточками–справками, расчетно-платежными ведомостями и отражена в Главной книге по счету «302.11».

По данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (отчет ф. 0503769), Главной книги задолженность по фонду оплаты труда на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 отсутствовала.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- штатное расписание по состоянию на 18.12.2020 года в количестве 110,08 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 1078,2 тыс. рублей;
- штатное расписание по состоянию на 01.09.2021 года в количестве 104,91 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 1021,4 тыс. рублей.

Согласно пункту 1.2 раздела I Положения об оплате труда заработная плата работника включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты и устанавливается в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда работников Учреждения.

Правильность установления должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат за проверяемый период проверена по 24 работникам на основании трудовых договоров работников, приказов директора, штатного расписания, тарификационных списков, карточек-справок ([ф. 0504417](#)).

Правильность установления должностных окладов

Должностные оклады, установленные Положением об оплате труда, соответствуют Положению об оплате труда работников образовательных организаций.

Правильность установления должностных окладов работникам проведена по данным штатных расписаний, трудовых договоров и карточек-справок (ф. 0504417) за 2021 год.

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 3.1.1. Положения по оплате труда и штатного расписания в дополнительном соглашении от 01.09.2021 года к трудовому договору от 21.06.2021 года установлен и фактически начислен оклад заместителю директора по административно-хозяйственной части Щ.- 18224 рублей, сумма по Положению -18771 рублей. В связи с тем, что меняется сумма оклада, изменится и сумма за стаж.

С учетом данных нарушений сумма недоплаты за проверяемый период составила 2,8 тыс. рублей.

Других нарушений при установлении должностных окладов не установлено.

Правильность установления компенсационных выплат

Перечень выплат компенсационного характера установлен пунктом 2.6. Положения об оплате труда, подробный перечень и размер выплат определен в Положении о компенсационных выплатах.

Компенсационные выплаты сотрудникам Учреждения на 2020-2021 учебный год установлены приказами директора от 01.09.2020 года № 274к и от 01.09.2020 № 273к.

Компенсационные выплаты сотрудникам Учреждения на 2021-2022

учебный год установлены приказами директора от 01.09.2021 года № 285к и от 01.09.2021 № 284к.

При проверке соответствия доплат, установленных в приказах, доплатам, установленным Положением о компенсационных выплатах, выявлено следующее:

- установлена и начислена доплата за охрану труда учителю Т. в размере 5% от оклада. Данная доплата Положением не предусмотрена.
Общая сумма переплаты составила 2,7 тыс. рублей;

- установлена и начислена доплата за работу с кассовым аппаратом Щ. в размере 20% от оклада. Контрольно-счетная палата отмечает, что в Учреждении по основной деятельности кассовые операции не ведутся, поэтому считаем целесообразным производить доплату за работу с кассовым аппаратом за счет оказания платных услуг;

- **в нарушение пункта 2.6.23. Положения установлены и начислены доплаты секретарям руководителя Д. и Н. за работу с оргтехникой в размере 90 и 50 процентов от оклада. В соответствии с должностной инструкцией секретаря руководителя, представленной Учреждением, данные функции входят в основные обязанности секретаря. Сумма переплаты составила 63,7 тыс. рублей;**

- **в нарушение пункта 2.5. Положения при установлении доплат за расширение зоны обслуживания не указывается содержание и объем работ, а также срок, на который они устанавливаются;**

- пунктом 2.6.16. Положения установлена доплата за интенсивность труда от 10%-40% от оклада (учителям Б.- 40%, Б.- 30%, М.- 10%, С.- 10%, Ф.-30%, Я.-40%, П.- 10%), но условия получения данных выплат этим работникам в их трудовых договорах и дополнительных соглашениях к ним не оговорены. Данная доплата не может входить в перечень выплат компенсационного характера, так как интенсивность труда относится к выплатам стимулирующего характера. Сумма переплаты составила 143,7 тыс. рублей.

Правильность установления стимулирующих выплат

В соответствии с пунктом 2.7. Положения к выплатам стимулирующего характера относятся следующие выплаты:

- за интенсивность, высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- за стаж непрерывной работы;
- премиальные выплаты по итогам работы.

В соответствии с пунктом 2.7.3 Положения выплаты за интенсивность устанавливаются ежеквартально приказом директора в соответствии с решением экспертной комиссии в размере до 250 процентов должностного оклада. В нарушение данного пункта Положения, в приказах директора Учреждения «об утверждении целевых показателей для установления выплат за интенсивность, высокие результаты работы», даты и номера протоколов

комиссии указаны неверно (приказы от 25.01.2021 №№18 и 19 по итогам 4 квартала 2020 года - протокол комиссии от 15.10.2020 года № 3, в приказах от 27.07.2021 года № №243 и 244 - протокол комиссии от 15.04.2021 года № 1 (за первый квартал), а в приказах от 21.10.2021 года №№342 и 343 (по итогам 3 квартала), протокол комиссии не указан). В ходе проверки все протоколы заседаний экспертной комиссии представлены, нарушений не установлено.

В приказе руководителя от 27.07.2021 №243к установлена выплата за интенсивность, высокие результаты работы педагогу- библиотечарю П. в размере 50% от оклада, фактически в карточке – справке в августе, сентябре данная сумма не начислена. Сумма недоплаты составила 7,3 тыс. рублей.

Других нарушений при установлении и начислении выплаты за интенсивность, высокие результаты работы не установлено.

В соответствии с пунктом 2.7.5 Положения «установление стажа работы, дающего право на получение выплаты за выслугу лет, и определение ее размера осуществляется комиссией по определению стажа работы работников». **В нарушение данного пункта выплаты за выслугу лет в течение проверяемого периода устанавливались приказами руководителя.**

Выплаты за качество выполняемых работ в 2021 году Учреждением не производились.

В соответствии с пунктом 2.7.6. Положения премиальные выплаты устанавливаются в размере до 150 процентов должностного оклада, решения об установлении данных выплат производятся на основании решения комиссии организации. **Премиальные выплаты в проверяемом периоде устанавливались приказами руководителя, что являлось нарушением данного пункта.** Так же при проверке установления премиальных выплат выявлены следующие нарушения:

- установлена и начислена премия секретарю Д. в размере от 193 до 289 процентов. **Сумма переплаты составила 31,1 тыс. рублей;**

- в апреле месяце начислена премия сторожу Э. в размере 642 процента. Э. принята на работу 23 апреля 2021 года и за апрель отработала всего 7 дней. **Сумма переплаты составила 5,4 тыс. рублей;**

- установлена и начислена премия секретарю Н. в июле, сентябре и декабре в размере от 163 до 177 процентов. **Сумма переплаты составила 1,9 тыс. рублей;**

-установлена и начислена премия уборщице Б. в январе, феврале в размере 176 и 201 процент соответственно. **Сумма переплаты составила 3,1 тыс. рублей;**

- установлена и начислена премия секретарю С. в размере от 153 до 254 процентов. **Сумма переплаты составила 2,6 тыс. рублей;**

- установлена и начислена премия уборщице Г. в декабре месяце в размере 218 процентов. **Сумма переплаты составила 1,6 тыс. рублей.**

В декабре 2021 года по справке-уведомлению №91 комитета образования Учреждению увеличены лимиты по КОСГУ 211 на заработную плату в сумме 2164,0 тыс. рублей. Приказами директора Учреждения (415-429к от 22.12.2021 года) произведены премиальные выплаты на общую сумму 2178,2 тыс. рублей, из них педагогическим работникам выплачено – 2107,0 тыс. рублей, административно-управленческому персоналу – 71,2 тыс. рублей. Размер премии педагогических работников составил в пределах от 20,0 тыс. рублей до 70,0 тыс. рублей. **Данные выплаты произведены в нарушение пункта 2.7.6 Положения и составляют от 187 до 832 процентов от оклада.** Выплата заработной платы производилась на банковские карты работникам Учреждения. При проведении выборочной сверки начисленной к выдаче заработной платы и фактически перечисленной на банковские карты работников расхождений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия проверены 24 трудовых договора с работниками и дополнительные соглашения к ним. В ходе проверки установлено следующее:

- в дополнительном соглашении Щ. от 01.09.2021 года неверно указана дата и номер трудового договора от 07.03.2018 №2, фактически трудовой договор от 21.06.2021 № 6;

- в дополнительных соглашениях П. от 01.09.2020 и от 01.09.2021 годов неверно указана дата и номер трудового договора от 26.08.2013 №7, фактически трудовой договор от 26.09.2016 № 10.

Данные нарушения в ходе проверки устранены. Других нарушений при проверке трудовых договоров не установлено.

В учреждении ведется табель учета использования рабочего времени по унифицированной ф.0504421. Табель учета использования рабочего времени ведется отдельно на учителей и административно-управленческий персонал. Табеля утверждены руководителем Учреждения и подписаны ответственным за его составление, **но заполнены в нарушение пункта 5 Единой Учетной политики.**

На каждого работника Учреждения заведена карточка-справка, которая соответствует учрежденной форме по ОКУД 0504417.

Часть карточек-справок ф.0504417 заполнены не надлежащим образом – отсутствуют сведения о работнике (стаж работы, основной оклад, образование).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены в полном объеме. В 2021 году Учреждением заключен 1 договор ГПХ и 82 договора (контракта) с 54 контрагентами на общую сумму 9847,6 тыс. рублей, в том числе до 100 тыс. рублей – 73 договора на сумму 1812,8 тыс. рублей.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 30220000 «Расчеты по принятым обязательствам», аналитический учет - в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071).

В ходе проверки проанализировано отражение операций в журнале №4, проверено наличие договоров (контрактов), товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов.

В нарушении пункта 11 Инструкции №157н выявлены случаи перечисления денежных средств без оправдательных документов, несвоевременного принятия к учету первичных документов или их отсутствия:

- без договорных обязательств, произведена оплата ООО «Пестовский кондитер» за услуги по организации питания для воспитанников пришкольного лагеря с дневным пребыванием «Зеленая республика» по платежному поручению №217901 от 08.07.2021 года на сумму **82,8 тыс. рублей**. В ходе проверки предоставлена копия договора от 15.06.2021 б/н;

-на основании акта от 21.06.2021 года №458 и договора б/н от 01.06.2021 года с ООО «Пестовский кондитер» по платежному поручению №155840 от 23.06.2021 года произведена оплата по организации питания для воспитанников пришкольного лагеря с дневным пребыванием «Солнышко», расположенного по адресу: г. Пестово ул. Устюженское шоссе д.5, в сумме **147,8 тыс. рублей**. Однако в акте наименование услуги прописано «за услуги по организации питания для детей лагеря дневного пребывания «Родничок» туристско-краеведческой направленности на базе столовой №2»;

- без договорных обязательств, произведена оплата ИП Богданову Д.В. за заправку картриджей (2 штуки) на основании акта №30 от 04.06.2021 года по платежному поручению №249038 от 15.07.2021 года на сумму **0,76 тыс. рублей**. В ходе проверки предоставлена копия договора от 04.06.2021 № 30;

- без договорных обязательств, произведена оплата ООО «ТК Новгородская» за поставку горячей воды для нужд отопления в ноябре 2021 года по платежному поручению №759175 от 18.11.2021 года на сумму **134,6 тыс. рублей** и по платежному поручению №892415 от 17.12.2021 года на сумму **234,4 тыс. рублей**, перечислен аванс за декабрь 2021 года по платежному поручению №47639 от 27.12.2021 года на сумму **179,3 тыс. рублей** (основание пункт 9.1 договора теплоснабжения №ПСТ/1/1416 от 01.01.2021 года «срок действия договора с 01.01.-31.10.2021 года»);

- без акта выполненных работ КС-2 и локальных сметных расчетов (сметы) на монтажные работы произведена оплата ИП Васильеву В.В. за монтаж уличного освещения территории школы по платежным поручениям №530868 и №530869 от 28.09.2021года на сумму **99,7 тыс. рублей**;

-на основании акта о приемке выполненных работ №15 от 27.04.2021года произведена оплата ИП Васильеву В.В. за прочистку канализации по платежному поручению №26702 от 20.05.2021 года на сумму

3,3 тыс. рублей, что на **1,1 тыс. рублей больше** фактически выполненных работ (наряд-заказ №13536 от 17.02.2021 года и наряд-заказ №13588 от 10.03.2021 года на сумму 2,2 тыс. рублей);

- в нарушение пункта 3.1 договора №5 от 27.04.2021 года с ИП Макаровым Д.В. оплата (платежное поручение №876403 от 11.05.2021) произведена раньше, чем осуществлена поставка товара (товарная накладная №106 от 20.05.2021 года) на сумму **48,2 тыс. рублей.**

В течение года, на основании выставленных актов об оказании услуг ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ» произведена оплата за предрейсовый медицинский осмотр водителя транспортного средства **на сумму 4,5 тыс. рублей** (30 осмотров по 150 рублей). В соответствии с приложением №2 договора от 30.12.2020 года №75 стоимость калькуляции на проведение одного предрейсового медицинского осмотра составляет 110 рублей, соответственно переплата за 2021 год составила **1,2 тыс. рублей**

По данным приложения «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769, ф.0503169)», главной книги и оборотно-сальдовым ведомостям по счетам 30220000 и 20600000 в Учреждении по состоянию на 01.01.2021 года имелась кредиторская задолженность в сумме 312,7 тыс. рублей и дебиторская задолженность 35,2 тыс. рублей. Просроченной задолженности нет.

№ п/п	Наименование контрагента	тыс. рублей			
		по состоянию на 01.01.2021 года		по состоянию на 01.01.2022 года	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т
1.	ПАО «Ростелеком»	2,4	7,7		10,4
2.	ООО МП «Пестовский водоканал»		17,4		10,8
3.	ООО «РУСЬ»				68,8
4.	ООО «ТК Новгородская»		204,5		323,5
5.	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»		14,8		18,3
6.	ООО «Монтажтехсервис»		5,0		5,0
7.	ФГКУ ОВО ВНГ России по НО		4,3		4,3
8.	ФГУП «Охрана» Росгвардии		0,2		0,2
9.	ООО «РУС-ТЭК ЭНЕРГОАУДИТ»	25,0	4,0	5,0	
10.	ИП Васильев В.В.		20,0		
11.	ИП Холостов В.В.		22,0		
12.	ИП Батищев П.С.			1,7	
13.	ООО «КонтрольСервис»			0,9	
14.	ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ»			0,0	0,0
15.	ООО «Пестовский кондитер»		12,8		14,9
16.	АНО ДПО «НТЦ «Сигур»			8,4	
17.	АНО ДПО «Промэнергобезопасность»			2,9	
18.	ООО «Профтехнология»	7,8		7,8	
19.	ООО «СиПиЭс Групп»			4,4	
20.	НП «Школьный сайт»			3,7	

21.	ООО «ГАРАНТ»			7,6	
22.	ООО «Спецтранс»	0,0	0,0	0,0	0,0
	Итого:	35,2	312,7	42,4	456,2

Однако по данным журнала операций №4 Учреждением в марте произведена оплата ООО «ДРП-53» по платежному поручению №674999 от 18.03.2021 года на сумму 1,8 тыс. рублей за услуги трактора МТЗ-82 по унифицированному передаточному документу (УПД) №131 от 28.12.2020 года (принято к учету 31.01.2021 года).

Данная кредиторская задолженность в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 года не отражена, что указывает на недостоверность сведений, предусмотренных к отражению в годовой отчетности за 2021 год.

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составила в сумме 456,2 тыс. рублей, дебиторская задолженность - 42,4 тыс. рублей.

В июне произведена оплата ООО «Спецтранс» за вывоз твердых коммунальных отходов по платежному поручению №117165 от 11.06.2021 года на сумму 2,2 тыс. рублей по акту оказанных услуг №2818 от 30.04.2021 года. Фактически акт оказанных услуг выставлен на 0,5 тыс. рублей. В результате переплаты на 1,7 тыс. рублей образовалась дебиторская задолженность, которая в годовой отчетности не отражена. По данному факту представлена объяснительная записка бухгалтера.

В декабре произведена оплата ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ» за оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников организации по платежному поручению №69253 от 29.12.2021 года на сумму 4,7 тыс. рублей по акту оказанных услуг №123 от 12.04.2021 года. Фактически акт об оказании услуг выставлен на 5,5 тыс. рублей и услуги оплачены в полном размере в октябре по платежному поручению №671839 от 29.10.2021 года. В результате переплаты на 4,7 тыс. рублей образовалась дебиторская задолженность, которая также в годовой отчетности не отражена.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021 года и 01.01.2022 года не подтверждены в полном объеме актами сверок, из чего следует, что инвентаризация расчетов по принятым обязательствам проведена формально.

Перед составлением годовых отчетных форм проведение инвентаризации обязательно. Это требование установлено пунктом 20 Приложения №2 приказа № 157н.

Аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг

Закупочная деятельность в проверяемом периоде Учреждением осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон №223-ФЗ).

Во исполнение статьи 2 Закона № 223-ФЗ Учреждением сформировано Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово (далее – Положение о закупках). Положение о закупках утверждено решением Наблюдательного совета Учреждения (протокол от 02.07.2021 №6) с учетом Типового положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд, подведомственных Комитету образования Администрации Пестовского муниципального района учреждений, которое утверждено постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 21.04.2020 №529 (далее – Типовое положение).

Положение о закупках, с внесенными в него изменениями от 02.07.2021 года, размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 05.07.2021 года в нарушение пункта 3 статьи 2 Федерального закона от 22.12.2020 №452-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и пункта 2.7 части 2 статьи 2 Закона №223-ФЗ.

За подготовку и осуществление процедур закупок приказом Учреждения от 21.07.2021 №1147 назначено ответственное лицо С., секретарь руководителя. В обязанности С. входит разработка плана закупок, подготовка вносимых в него изменений и дальнейшее размещение в Единой информационной системе (далее-ЕИС), определение начальной (максимальной) цены договора, размещение в ЕИС необходимой документации по закупкам.

На основании подпункта 9.1.2 пункта 9 Положения о закупках создана единая комиссия по осуществлению закупок, товаров, услуг в количестве 5 человек (приказ от 13.11.2019 №396). В связи с увольнением 2-х членов комиссии необходимо переизбрать новый состав комиссии.

Планирование закупок осуществляется исходя из оценки потребностей Учреждения в товарах, работах, услугах на календарный год путем составления плана закупок и его размещения в ЕИС. План закупки является основанием для осуществления закупок.

В нарушение подпункта 2.2.2 пункта 2 Положения о закупках план закупок №2210507888 на 2021 год приказом руководителя не утвержден.

В нарушении пункта 2 статьи 4 Закона №223-ФЗ и пункта 14 постановления Правительства РФ от 10.09.2012 №908 «Об утверждении Положения о размещении в ЕИС информации о закупке" (с изменениями и дополнениями)» в ЕИС план закупки на 2021 год Учреждением размещен 16.02.2021 года.

В течении года в план закупок 4 раза вносились изменения, последняя версия (4) от 02.09.2021 года.

К проверке за 2021 год представлены 82 договора с контрагентами и 1 договор гражданско-правового характера на общую сумму 9847,6 тыс. рублей без письменного обоснования потребности в закупке у единственного

поставщика, предусмотренного подпунктом 5.6 пункта 5 Положения о закупке. Из них семь договоров заключены на сумму свыше 100 тыс. рублей (ООО «ТК Новгородская», ООО «Пестовский кондитер», ПАО «Ростелеком», ООО «ТНС энерго Великий Новгород», АО «Издательство «Просвещение», Анисимов А.М.).

При осуществлении закупок, Учреждением не соблюдено требование части 2 статьи 4.1 Закона 223-ФЗ о размещении информации о закупках на сумму свыше 100 тыс. рублей в реестр договоров. Фактически в реестре договоров размещено всего 2 договора с ООО «Пестовский кондитер» на сумму 2487,7 тыс. рублей.

По результатам проверки заключённых Учреждением на 2021 год договоров (контрактов) выявлены следующие нарушения:

- в договорах с ООО «Русь», ООО «Монтажтехсервис», ООО «РУС-ТЭК ЭНЕРГОАУДИТ», ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ», ИП Коженова А.А., ИП Васильев В.В. не прописана общая сумма;

- с «ТНС энерго Великий Новгород» заключен договор по поставке электрической энергии от 01.01.2021 №53090000041 на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Совокупный годовой объем планируемых закупок товаров (работ услуг) на 2021 год в соответствии с планом закупок составил 7670,8 тыс. рублей. При анализе договоров выявлено, что не включены в план закупок договора с ООО «Пестовский кондитер» на сумму 108,2 тыс. рублей, с ПАО «Ростелеком» на сумму 153,6 тыс. рублей и с Анисимовым А.М. на сумму 102,3 тыс. рублей.

Фактическое исполнение договоров по итогам года составило 8057,2 тыс. рублей. Из чего следует, что план закупок в конце года не приведен в соответствие с фактическим исполнением договоров.

В связи с тем, что в проверяемом периоде закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не проводились, то необходимые процедурные действия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), так же не осуществлялись.

План финансово-хозяйственной деятельности

Учреждение организует и осуществляет определенную Уставом деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту план ФХД) и муниципальным заданием Учредителя.

Проверка порядка составления и утверждения плана ФХД Учреждения проведена в соответствии с [Требованиями](#) к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утверждённых приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее по тексту Приказ № 186н)) и «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении Комитета образования Администрации Пестовского муниципального района» (утвержденным приказом комитета от 31.01.2020 №25, далее Порядок).

К проверке представлены Планы ФХД от 30.01.2021, от 30.06.2021, от 18.08.2021, от 28.09.2021, от 30.12.2021 года, утвержденные директором школы в соответствии с пунктом 2 статьи 13 Закона №174-ФЗ, пунктом 4.2.7 Устава, пунктом 46 Приказа №186н. **Заключение наблюдательного совета о рассмотрении плана ФХД отсутствует (к проверке не представлено), что является нарушением пункта 46 Приказа №186н и пункта 6 части 1 статьи 11 Закона №174-ФЗ.**

Планы составлены на очередной финансовый год и плановый период по форме, утвержденной Комитетом в соответствии с пунктом 4 Порядка.

План ФХД Учреждения на 2021 год утвержден с учетом остатка на начало года (19,7 тыс. рублей), что соответствует остатку денежных средств по главной книге и годовой отчетности (счет 201.11). По данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на конец года составил 208,7 тыс. рублей, в плане ФХД остаток средств на конец текущего финансового года не указан.

Плановые показатели по поступлениям сформированы в разрезе каждого вида финансирования: субсидии на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе.

Изменения в План ФХД вносились Учреждением в связи с корректировкой субсидии на выполнение муниципального задания и целевых субсидий. **В нарушение пункта 8 Порядка не внесены изменения в доходную часть плана ФХД на 2021 год от безвозмездного поступления физических лиц (от 11.03.2021, от 30.09.2021) и от внесения изменений в Соглашения о предоставлении субсидий (дополнительные соглашения от 26.07.2021).**

КСП отмечает, что в нарушении пункта 4 раздела 1 Приказа №186н Комитетом образования в Порядке не определены сроки утверждения Планов ФХД при внесении изменений, тем самым проверить своевременность утверждения Планов ФХД не представляется возможным.

Исполнение плана ФХД за 2021 год согласно «Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» ф.0503737, по состоянию на 01.01.2022 представлено в таблице:

Наименование показателя	План на год, тыс. рублей	Исполнено план. назначений, тыс. рублей.	% исполнения	Доля в структуре статей расходов,%
Остаток средств на начало года	19,6	19,6		х

Поступление субсидии	41162,7	40317,2	97,9	x
Расходы всего:	41170,9	40192,1	97,6	100,0
в том числе:				
Оплата труда	24637,0	24540,5	99,6	61,05
Начисления на выплаты по оплате труда	7440,3	7411,1	99,6	18,4
Прочие выплаты	18,3	18,3	100,0	0,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	9075,1	8222,0	90,6	20,45
из них прочая закупка	5119,0	4265,8	83,3	10,63
-закупка энергетических ресурсов	3956,1	3956,1	100,0	9,82
Уплата налогов, сборов и иных платежей	0,1	0,1	100,0	-
Поступление иных субсидий	1599,2	1599,2	100,0	x
Расходы всего:	1599,2	1571,4	98,3	100,0
в том числе:				
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1599,2	1571,4	98,3	100,0
Поступления от собственных доходов,	947,6	938,4	99,0	x
в том числе: платные услуги	925,6	925,6		
пожертвования	22,0	22,0		
уплата УСН	-	-9,2		
Расходы всего:	959,0	902,3	94,1	100,0
в том числе:				
фонд оплаты труда	293,4	293,4	100,0	32,5
Начисления на оплату труда	88,6	88,6	100,0	9,8
Прочие выплаты	46,8	46,8	100,0	5,2
Уплата налогов, сборов и иных платежей	47,6	38,4	80,7	4,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	482,6	435,1	90,1	48,2

В ходе сверки данных ф.0503737 с планом ФХД (в окончательной редакции) от 30.12.2021 и при анализе данных таблицы установлено:

-плановые объемы поступлений субсидий на выполнение муниципального задания (41162,7 тыс. рублей) и на иные цели (1599,2 тыс. рублей), отраженные в плане ФХД, соответствуют объемам субсидий, определенным соглашениями о предоставлении субсидий;

-плановые показатели доходов, отраженные в графе 4 Отчета (ф.0503737) по виду финансового обеспечения 02 «Собственные доходы учреждения»(947,6 тыс. рублей) **не соответствуют** показателям плана ФХД от 30.12.2021 года (899,1 тыс. рублей) с разницей 48,5 тыс. рублей;

-исполнение доходной части плана ФХД (фактическое поступление) субсидии на выполнение муниципального задания составило 40317,2 тыс. рублей (97,9%), субсидий на иные цели -1599,2 тыс. рублей (100,0%), по внебюджетной деятельности - 938,4 тыс. рублей (99,0%);

-удельный вес в общем объеме поступивших доходов составляет: субсидии на выполнение муниципального задания – 94,1 %, субсидии на иные цели – 3,7 %, собственные доходы – 2,2 %;

-исполнение расходной части плана ФХД (кассовый расход) субсидии на выполнение муниципального задания составило 40192,1 тыс. рублей (97,6%), субсидий на иные цели - 1571,4 тыс. рублей (98,3%), по внебюджетной деятельности - 902,3 тыс. рублей (94,1%);

- расходы Учреждения по оплате труда, страховым взносам, по закупке товаров, работ и услуг исполнены в пределах назначений, утверждённых планом ФХД, *расходование средств по налогам и по прочим выплатам проведено сверх утвержденных плановых назначений (на 34,0 тыс. рублей и на 65,1 тыс. рублей соответственно);*

- при кассовом исполнении расходов использован остаток средств на 01.01.2021 в сумме 19,7 тыс. рублей, остаток средств на 01.01.2022 составил 208,7 тыс. рублей, из них от платных услуг - 47,5 тыс. рублей, от субсидии на выполнение муниципального задания-133,3 тыс. рублей, от субсидии на иные цели- 27,8 тыс. рублей;

- в структуре расходов за счет средств субсидии на муниципальное задание наибольший удельный вес занимает заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда – 79,45 %, расходы на закупку товаров (работ, услуг)– 20,45 %.

Муниципальное задание

Государственное (муниципальное) задание является основным документом, определяющим параметры деятельности автономного учреждения в той части, в какой она осуществляется за счет бюджетных средств.

В соответствии с пунктами 3,4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 2 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.2006 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и частью 5 статьи 4 Закона № 174-ФЗ, Администрацией Пестовского муниципального района принято постановление от 13.01.2016 №50 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с изменениями от 25.12.2017 № 2062) (далее - Положение).

Проверкой порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения задания в соответствии с Положением установлено:

-муниципальное задание Учреждению утверждено 14 января 2021 года председателем комитета образования Администрации Пестовского муниципального района, что соответствует пункту 4 Положения;

-муниципальное задание сформировано на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по форме согласно приложению 1 к Положению.

В ходе анализа муниципального задания установлены нарушения требований пункта 2 Положения, на титульном листе не указана дата начала и окончания действия муниципального задания, код по сводному реестру и виды деятельности муниципального учреждения.

В соответствии с пунктом 2 Положения, муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

На 2021 год Учреждению доведено муниципальное задание на следующие муниципальные услуги:

- «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»;
- «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»;
- «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования»;
- «Присмотр и уход»;
- «Организация отдыха детей и молодежи»;
- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»,

что соответствует основным видам деятельности Учреждения, предусмотренным учредительным документом – Уставом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 5 Положения муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В нарушение пункта 5 Положения «уникальный номер реестровой записи» в муниципальном задании не соответствует наименованию муниципальной услуги:

Уникальный номер реестровой записи в муниципальном задании	Уникальный номер реестровой записи согласно общероссийскому базовому перечню	Наименование показателя
8010120.99.0.БА81АВ88000	8010120.99.0.БА82АА00001	Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования

В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем оказываемой муниципальной услуги, порядок оказания муниципальной услуги, порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует пункту 3 Положения.

В проверяемом периоде в показатели муниципального задания Учреждения 1 раз вносились изменения, в связи с чем, 30 ноября 2021 года утверждено новое муниципальное задание.

Согласно пункту 4.2 муниципального задания на 2021 год отчет об исполнении муниципального задания Учреждением должен представляться не позднее 1 февраля 2022 года, отчет представлен своевременно (31 января 2022 года).

Анализ исполнения муниципального задания за 2021 год представлен в таблице:

Наименование услуги	План, 2021 год	Факт, 2021 год	отклонение	
	объем услуг,	объем услуг,	Человек	%

		человек	человек		
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования		375,0	368,01	-6,99	-1,9
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (ВОЗ)		7,67	7,33	-0,34	-4,4
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (на дому)		1,0	1,0	-	-
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования		439,0	438,5	-0,5	-0,1
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (ВОЗ)		2,33	3,67	+1,34	+75,5
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (на дому)		0,67	0,67	-	-
Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования		65,0	65,0	-	-
Присмотр и уход		374,0	375,0	+1,0	+0,3
Организация отдыха детей и молодежи		70,0	64,0	-6,0	-8,6
Реализация дополнительных общеразвивающих программ		130,0	130,0	-	-

Как видно из таблицы муниципальное задание в части выполнения показателей «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования», «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (на дому)», «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования», «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» (ВОЗ), «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (на дому), «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования», «Присмотр и уход», «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» выполнено в пределах допустимого отклонения (3%).

В части выполнения показателей «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (ВОЗ)», «Организация отдыха детей и молодежи» муниципальное задание не выполнено, так как превышены допустимые (возможные) отклонения (3%). Контрольно-счетная палата отмечает, что плановые цифры в отчете о выполнении муниципального задания указаны из первоначального задания, без учета изменений.

В нарушение пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 N 86н

"Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" следующие документы не размещены или размещены с нарушением установленного срока:

Наименование документа	Дата утверждения документа	Дата публикации в сети Интернет
Муниципальное задание	14.01.2021 года	18.06.2021 года (должно быть размещено до 21.01.2021)
Муниципальное задание	30.11.2021 года	11.01.2022 года
Отчет о выполнении муниципального задания	31.01.2022 года	Не размещен

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Пестовского муниципального района.

Комитетом образования со школой на 2021 год заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 11.01.2021. Объем субсидии сначала составил 37077,6 тыс. рублей, по окончании (соглашение в редакции от 30.12.2021) - 41162,7 тыс. рублей. В течение 2021 года заключено четыре дополнительных соглашения (от 26.07.2021, 18.08.2021, 27.09.2021, 30.12.2021), основанием для их заключения являлись: изменения показателей муниципального задания (объемов работ, услуг и нормативов затрат) и объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете района.

В приложении к Соглашению указано среднегодовое число учащихся «889», в последнем «872,6» что не соответствует данным муниципального задания «884,18».

Субсидии на иные цели

В проверяемом периоде субсидии на иные цели Учреждению предоставлялись с «Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 14.03.2013 №216 (далее Порядок).

Между Учредителем и Учреждением заключено соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидии на иные цели от 11.01.2021 на сумму 545,7 тыс. рублей.

В течение 2021 года размер субсидии менялся 6 раз (от 13.04.2021, 01.06.2021, 26.07.2021, 18.08.2021, 27.09.2021, 30.12.2021) и в окончательной редакции от 30.12.2021 составил 1599,2 тыс. рублей.

Суммы субсидий, указанные в Соглашениях, соответствуют лимитам, доведенным главным распорядителем до Учреждения первоначальным и уточненным.

Согласно пункту 2.3.2 Соглашения, отчет об использовании субсидии должен быть представлен Учредителю ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Сроки сдачи отчетов Учреждением

соблюдены.

На основании отчета от 31.12.2021 расходование по направлениям субсидии на иные цели представлены в таблице:

№	Цель использования субсидии	План		Отчет		Кассовый расход,	
		КОСГУ	тыс. руб.	КОСГУ	тыс. руб.	КОСГУ	тыс. руб.
1	обеспечение муниципальных организаций учебниками и учебными пособиями	310	363,9	310	363,9	310	363,9
2	обеспечение доступа к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" муниципальных организаций	221	43,0	221	43,0	221	43,0
3	организация обеспечения пожарной безопасности, антитеррористической и антикриминальной безопасности образовательных учреждений	225, 226, 340	585,2	225,226 ,310,34 0	585,2	225, 310 , 340	585,2
4	приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации муниципальными образовательными организациями	310 226	12,7 1,1	226, 226	12,7 1,1	226 226	12,7 1,1
5	обеспечение функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях (картриджи)	225, 226, 310, 340	15,0	340	15,0	340	15,0
6	ремонт и содержание муниципальных учреждений	225, 226, 340	402,3	225, 310	402,3	225, 310 340	402,3
7	Проведение медицинских осмотров работников муниципальных учреждений	226	176,0	226	148,2	226	148,2
	Итого		1599,2		1571,4		1571,4

В ходе проверки установлено, что на основании пункта 2.3.1 Соглашения расходование средств субсидии на иные цели осуществляется в соответствии с кодами КОСГУ, предусмотренными Соглашением. В нарушении данного пункта приобретены основные средства по коду КОСГУ 310, который отсутствует по цели на «ремонт и содержание муниципальных учреждений» и «организации обеспечения пожарной безопасности, антитеррористической и антикриминальной безопасности образовательных учреждений».

В нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 года №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» операции по проверке сметной

стоимости и разработке проектной документации отражены по коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало отнести по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Платные услуги

Собственные доходы Учреждения за 2021 год согласно «Отчету об исполнении Учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) составили 947,6 тыс. рублей, из них доходы от оказания платных услуг – 925,6 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления - 22,0 тыс. рублей.

Фактически в проверяемом периоде получено доходов от платных услуг на сумму 947,6 тыс. рублей, в том числе:

- на лицевой счет Учреждения – 840,6 тыс. рублей, из них платные образовательные услуги - 768,9 тыс. рублей, родительская плата за пришкольный лагерь - 71,7 тыс. рублей;

- в кассу Учреждения - 107,0 тыс. рублей, из них платные образовательные услуги – 64,0 тыс. рублей, услуги ксерокопирования -0,8 тыс. рублей, возмещение расходов по ЕГЭ - 20,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления (пожертвования) по двум договорам - 22,0 тыс. рублей.

В 2021 году Учреждение осуществляло приносящую доход деятельность в соответствии с пунктом 3.4 и пункта 7 Устава на основании Положения об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг (утвержденного приказом директора от 20.09.2016 №26), Положения о доходах и расходах, полученных от оказания платных образовательных услуг (утвержденного приказом директора от 28.06.2017 №914), Порядка оказания платных образовательных услуг (утвержденного приказом директора от 28.09.2017 №157).

Тарифы на платные услуги, оказываемые МАОУ «СШ №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово утверждены постановлениями Администрации района от 08.09.2020 №1082 и от 08.11.2021 №1302.

Анализ вышеуказанных документов показал, что в Положении об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг и Порядке оказания платных образовательных услуг имеется ссылка на постановление правительства РФ от 15.08.2013 №706 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг», которое утратило силу с 01.01.2021 года; пунктом 4.6 Положения об организации деятельности директором утверждается положение «о расходовании средств, полученных от предоставления платных образовательных услуг» - данное положение отсутствует, к проверке не представлено; Положение о доходах и расходах и Порядок оказания платных услуг разработаны, когда бухгалтерский учет осуществлялся непосредственно в школе (предусмотрены расходы на оплату труда главного бухгалтера). *В связи с вышеуказанными действующими нормативными документами и неактуальными трактовками в них некоторых пунктов, Контрольно - счетная палата рекомендует Школе*

принять новое Положение по платным услугам (единое).

В нарушении пункта 17 Порядка, пункта 5.5 Положения об организации деятельности смета доходов и расходов директором Учреждения не утверждена.

Фактические расходы собственных доходов за 2021 год составили 911,5 тыс. рублей и проведены: на оплату преподавателей и бухгалтера - 293,4 тыс. рублей, начисления на оплату труда - 88,6 тыс. рублей, расходы по командировкам и иным выплатам - 46,8 тыс. рублей, уплата налогов (транспортный, УСН), штрафов - 47,6 тыс. рублей, закупка товаров, работ, услуг (связь, техническое обслуживание кассового аппарата, профосмотр, право пользования СБИС, скас травы, медосмотр водителя, приобретение краски, запчасти, мешки для мусора и др.) - 435,1 тыс. рублей. *По данным «Отчета о расходовании денежных средств, полученных от предоставленных платных услуг в 2021 году» (размещенный на сайте школы 5314s01.edusite.ru) общая сумма расходов составила 738,3 тыс. рублей, что не соответствует фактическим итоговым расходам и в разрезе по статьям.*

В общем объеме кассовых расходов основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу - 42,3 % и расходы на закупку товаров, работ, услуг - 48,2 %.

Муниципальное имущество

В соответствии с пунктом 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ, пунктом 1 статьи 3 Закона №174-ФЗ (и согласно реестру муниципального имущества) за Учреждением на праве оперативного управления закреплено:

- недвижимое имущество в количестве трех объектов нежилых помещений (здание школы, здание-школы для шестилеток, спортзал) с регистрацией права (свидетельства о государственной регистрации права от 06.02.2015 53-АБ №387868, 53-АБ №387870, 53-АБ №387869), общей балансовой стоимостью 6415,0 тыс. рублей;

- движимое имущество (транспортные средства) в количестве 2 единиц балансовой стоимостью 689,0 тыс. рублей;

- особо ценное движимое имущество в количестве 16 единиц на сумму 4156,7 тыс. рублей.

По данным годового отчета и главной книги (счета 101.24, 101.25, 101.26) на 01.01.2022 балансовая стоимость особо ценного имущества Учреждения составляет 2148,7 тыс. рублей.

Постановлением Администрации района от 24.12.2010 №1271 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального автономного учреждения» (пункт 5) принято, что ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется Учреждением на основании сведений бухгалтерского учёта при согласовании с комитетом образования. Тем самым, **указанные нормы постановления школой не соблюдены.**

В соответствии с пунктом 6.2 Устава и согласно реестру

муниципального имущества Учреждению предоставлен в постоянное бессрочное пользование земельный участок площадью 21109 кв.м, с регистрацией права (свидетельство 53-АБ №387871 от 06.02.2015). Кадастровая стоимость участка в сумме 8515,2 тыс. рублей отражена в бухгалтерском учете по счету 103.11 «Непроизведенные активы» (земля).

По данным отчетности Учреждения (ф.0503730, ф.0503768) балансовая стоимость нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2021 года составляла 30593,1 тыс. рублей, в том числе, нежилые помещения – 6415,0 тыс. рублей, машины и оборудование – 9478,2 тыс. рублей, транспортные средства - 689,0 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 9293,7тыс. рублей, прочие основные средства - 4717,2 тыс. рублей.

В 2021 году стоимость основных средств увеличилась на 871,6 тыс. рублей, в том числе за счет приобретения и безвозмездного поступления 3-х единиц оборудования стоимостью 267,6 тыс. рублей, производственного и хозяйственного инвентаря (24 единицы) - 239,5 тыс. рублей, прочих основных средств (учебники 861 единица) - 364,5 тыс. рублей.

В проверяемом периоде вновь поступившие основные средства оприходованы полностью по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении в соответствии с документами, подтверждающими приобретение (поступление).

Выбыло основных средств на сумму 107,1 тыс. рублей (списание инвентаря стоимостью до 10,0 тыс. рублей на забалансовый счет 21«Основные средства в эксплуатации»).

Общая сумма начисленной амортизации за 2021 год составила 1539,3 тыс. рублей. Амортизация начислялась ежемесячно с использованием линейного метода начисления в соответствии с пунктом 39 Приказа МФ РФ от 31.12.2016 №257«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

Учет операций по основным средствам ведется в «журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов», аналитический учет - в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек, оборотно-сальдовых ведомостях.

В соответствии с пунктом 3.1 приложения №14 Единой Учетной политики инвентаризация основных средств в Учреждении проводится один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (последняя инвентаризация проведена на основании приказа школы от 31.10.2019 года № 368 по состоянию на 01 ноября 2019 года).

При сверке показателей формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» с данными главной книги, данными оборотно-сальдовых ведомостей по счету 101.00 «Основные средства», по счету 104.36 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного», по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» обнаружены расхождения на сумму **4,0 тыс. рублей (3) (нарушение статьи 13,14 Закона № 402-ФЗ,**

п.2.9 Классификатора).

	Данные ф.0503768 на 01.01.2021 тыс. рублей	Данные главной книги и оборотной ведомости на 01.01.2021	Расхождения, тыс. рублей
Инвентарь производственный и хозяйственный	9293,728	9295,728	2,0
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного	6712,479	6714,479	2,0

Указанные расхождения имеют место и по данным на 01.01.2022 года.

Сумма выбытия производственного и хозяйственного инвентаря по отчетности (ф.0503768, строка 016) составляет 107,2 тыс. рублей и не соответствует сумме поступления на забалансовый счет 21 по строке 850 (121,0 тыс. рублей), с разницей **13,9** тыс. рублей. **Общая сумма нарушений составила 17,9 тыс. рублей.**

Так же в нарушение пунктов 50, 373 Инструкции №157н и положений пункта 9 Единой Учетной политики объекты движимого имущества, являющихся основными средствами (стоимостью до 10000,0 рублей включительно) не списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» (например, сканер- 1500,0 рублей, плеер - 4444,0 рублей, колонка- 3440,0 рублей и др.)

Отчет о своей деятельности и об использовании закрепленного за Учреждением имущества за 2021 год в средствах массовой информации опубликовано, что соответствует части 10 статьи 2 Закона № 174-ФЗ.

Выводы:

- Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **887,8 тыс. рублей**, в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
В нарушение пункта 5.1 Положения о служебных командировках Единой Учетной политики	несвоевременно представлен авансовый отчет (1)	1,4
В нарушение пункта 5.2 Положения о служебных командировках Единой Учетной политики	остаток денежных средств по авансовым отчетам возвращен в кассу с нарушением срока (5)	2,0
В нарушение пунктов 4.7, 4.9 Положения о служебных командировках Единой Учетной политики	недоплата подотчетным лицам расходов на приобретение проездных документов и найма жилья (6)	1,8

В нарушение пункта 3.1.1 Положения по оплате труда	недоплата по окладу и за выслугу лет работнику (4)	2,8
В нарушение Положения о компенсационных выплатах	установлена и начислена выплата за охрану труда, не относящаяся к компенсационным выплатам (5)	2,7
В нарушение пункта 2.6.23 Положения по оплате труда	установлены и начислены доплаты секретарям руководителя за работу с оргтехникой (19)	63,7
В нарушение пункта 2.6.16 Положения по оплате труда	установлена выплата за интенсивность, как выплата компенсационного характера (60)	143,7
В нарушение приказа руководителя от 27.07.2021 № 243к	не начислена за август, сентябрь выплата за интенсивность и высокие результаты работы педагогу – библиотекарю (2)	7,3
В нарушение пункта 2.7.6. Положения по оплате труда	премиальные выплаты установлены и начислены свыше указанного размера (150%) (26)	45,7
В нарушение пункта 11 Инструкции №157н	перечисления денежных средств поставщикам и подрядчикам без оправдательных документов, несвоевременного принятия к учету первичных документов или их отсутствия.	598,8
В нарушение статей 13, 14 Закона № 402-ФЗ	Несоответствие данных отчетности ф.0503768 и данных главной книги (по остаткам на начало и конец года по счетам 101.00, 104.36 и оборотов по забалансовому счету 21	17,9

1. В нарушении статьи 10 Закона № 174-ФЗ с 16 декабря 2020 года полномочия наблюдательного совета истекли (по истечении 5 лет), учредителем не принято решение о назначении нового состава наблюдательного совета.

2. В нарушении пункта 8 федерального стандарта [бухгалтерского учета для организаций государственного сектора HYPERLINK "http://base.garant.ru/71947650"а «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»](http://base.garant.ru/71947650) утверждена приказом Комитета образования Администрации Пестовского муниципального района.

3. В нарушении статьи 11 Закона №174-ФЗ наблюдательным советом годовая бухгалтерская отчетность не рассмотрена, заключение на проект плана ФХД отсутствует (к проверке не представлено).

4. В нарушении пункта 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ, Методических указаний к приказу № 52н во всех журналах №1 не отражены операции по расходным кассовым ордерам по сдаче денежных средств в банк.

5. В нарушение пункта 157 Инструкции №157н, Методических указаний к приказу № 52н журнал операций №2 с безналичными денежными средствами по лицевому счету (31) не составлен.

6. В нарушение пункта 213 Инструкции №157н денежные средства под отчет выдавались без указания срока в заявлениях подотчетных лиц.

7. В нарушение пункта 2.5 Положения при установлении доплат за расширение зоны обслуживания не указывается содержание и объем работ, а также срок, на который они устанавливаются.

8. В нарушение пункта 2.7.5 Положения об оплате труда выплаты за выслугу лет в течение проверяемого периода устанавливались приказами руководителя.

9. В нарушение пункта 2.7.6 Положения об оплате труда премиальные выплаты в течение проверяемого периода устанавливались приказами руководителя.

10. В нарушение пункта 5 Единой Учетной политики осуществлено заполнение Табеля учета использования рабочего времени.

11. В нарушение пункта 3 статьи 2 Федерального закона от 22.12.2020 №452-ФЗ и пункта 2.7 части 2 статьи 2 Закона №223-ФЗ Положение о закупках (с изменениями) размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru с нарушением срока.

12. В нарушение подпункта 2.2.2 пункта 2 Положения о закупках план закупок №2210507888 на 2021 год не утвержден приказом руководителя.

13. В нарушении пункта 2 статьи 4 Закона №223-ФЗ и пункта 14 постановления Правительства РФ от 10.09.2012 №908 «Об утверждении Положения о размещении в ЕИС информации о закупке" (с изменениями и дополнениями)» в ЕИС план закупок на 2021 год Учреждением размещен с нарушением срока.

14. В нарушении части 2 статьи 4.1 Закона 223-ФЗ Учреждением не

соблюдено требование по размещению в реестре договоров информации о закупках на сумму свыше 100 тыс. рублей.

16. В нарушение пункта 8 Порядка не внесены изменения в доходную часть плана ФХД на 2021 год от безвозмездного поступления физических лиц (от 11.03.2021, от 30.09.2021) и от внесения изменений в Соглашения о предоставлении субсидий (дополнительные соглашения от 26.07.2021).

17. В нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 года №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» операции по проверке сметной стоимости и разработке проектной документации отражены по коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

18. В нарушении пункта 17 Порядка оказания платных образовательных услуг, пункта 5.5 Положения об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг не утверждена директором Учреждения смета доходов и расходов.

19. В нарушении пункта 5 Постановления Администрации района от 24.12.2010 №1271 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального автономного учреждения» Учреждением не обеспечено ведение перечня особо ценного движимого имущества на основании сведений бухгалтерского учёта.

20. В нарушение пунктов 50, 373 Инструкции №157н и положений пункта 9 Единой Учетной политики объекты движимого имущества, являющиеся основными средствами (стоимостью до 10000,0 рублей включительно) не списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Предложения:

1. Направить отчет о результатах проверки в Думу Пестовского муниципального района для рассмотрения.

2. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального района.

3. С целью устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, направить представления МАОУ «СШ №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово и МКУ «ЦОМСО» со следующими предложениями:

3.1. Принять меры ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения.

3.2. Обеспечить Учреждением ведение Перечня особо ценного движимого имущества на основании сведений бухгалтерского учёта.

3.3. Руководствоваться при составлении Плана ФХД (внесении изменений) Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении Комитета образования Администрации Пестовского муниципального района (утвержденного приказом комитета от 31.01.2020 №25).

3.4. Разработать и принять новое Положение об оплате труда работников (единое), Положение о платных услугах (единое).

3.5. Принять исчерпывающие меры к недопущению нарушений Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

3.6. Исправить нарушения, выявленные в ходе проверки по соблюдению положений Устава о создании наблюдательного совета и исполнении его полномочий.

3.7. Исправить нарушения, выявленные в ходе проверки, при отсутствии возможности устранения нарушений и недостатков принять их к сведению и учесть в текущей деятельности.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же по недопущению их впредь в срок до 15.07.2022 года представить информацию в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева