**Утверждаю:**

 **Председатель**

 **Контрольно-счетной палаты**

 **МО «Нерюнгринский район»**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.С. Гнилицкая**

 **«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 года**

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных муниципальным общеобразовательным учреждением – Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района за 2022 год и 9 месяцев 2023 года»**

**15 апреля 2023 года г. Нерюнгри**

1. В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район» контрольной группой в составе:

- председатель Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая;

- аудитор Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Н.И. Галка;

- главный инспектор Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Е.Г.Леончик

проведено контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования средств целевой субсидий, полученных муниципальным общеобразовательным учреждением – Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района за 2022 год и 9 месяцев 2023 года»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, полученных муниципальным общеобразовательным учреждением – Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района за 2022 год и 9 месяцев 2023 года.

**Предмет контрольного мероприятия:** муниципальное задание, план финансово-хозяйственной деятельности, отчет о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская и иная отчетность, первичные бухгалтерские и денежные документы, учетные регистры, договоры, наличные денежные суммы и ценные бумаги, материальные ценности, приказы, распоряжения и иные документы, содержащие информацию о фактах, подлежащих проверке.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2022 г. – 30.09.2023 г.

**Перечень проверенных учреждений**: муниципальное общеобразовательное учреждение - Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района (далее –СОШ № 22).

**II. Проверкой установлено следующее:**

**1. Краткая характеристика объекта проверки:** СОШ № 22 является муниципальной гражданской некоммерческой унитарной образовательной организацией, не имеющей в качестве основной своей цели извлечение прибыли, созданной Учредителем в соответствии с законодательством Российской Федерации.

СОШ № 22 создано на основании распоряжения главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 20.05.2003 г. № 722-р «Об утверждении Устава и назначении руководителя Муниципального общеобразовательного учреждения - Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района».

Учреждение зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Нерюнгри Республики Саха (Якутия) и внесено в единый государственный реестр юридических лиц 28.03.2003 г. за основным государственным регистрационным номером 1031401722791, ИНН 1434027960.

Официальное наименование учреждения:

Полное наименование – Муниципальное общеобразовательное учреждение - Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района»;

Сокращенное наименование – СОШ № 22.

Фактические адреса осуществления Учреждением образовательной деятельности:

- 678990, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский район, поселок Беркакит, улица Октябрьская, дом 3;

- 678990, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский район, поселок Беркакит, ул. Школьная, дом 5;

Учредителем СОШ № 22 является муниципальное образование «Нерюнгринский район», от имени которого функции и полномочия в части принятия решений о создании, реорганизации, ликвидации, а так же об изменении типа Учреждения осуществляет орган местного самоуправления - Нерюнгринская районная администрация, именуемая в дальнейшем «Учредитель». Отношения между Учредителем и Учреждением определяются Уставом.

Органом, закрепляющим имущество за Учреждением на праве оперативного управления, осуществляющим функции и полномочия Учредителя в части управления и распоряжения муниципальным имуществом Учреждения, в установленном порядке, является Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (далее – Комитет) в пределах предоставленных ему полномочий.

Учреждение входит в единую систему муниципальных образовательных учреждений Нерюнгринского района. Функции и полномочия Учредителя в части финансирования деятельности Учреждения, координации и регулирования деятельности Учреждения осуществляет Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринского района (далее – Управление образования), в пределах предоставленных ему полномочий, являющееся главным распорядителем бюджетных средств в сфере образования. Муниципальное общеобразовательное учреждение - Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района подведомственно и подконтрольно Управлению образования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, обладает обособленным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления. Открывает (закрывает) лицевые счета в органе, осуществляющем исполнение бюджета Нерюнгринского района, имеет круглую печать с изображением герба муниципального образования «Нерюнгринский район», штампы, бланки, и прочие реквизиты со своим наименованием, согласованные с Учредителем.

Право СОШ № 22 на ведение образовательной деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, наступило с момента получения Лицензии на осуществление образовательной деятельности от 14.07.2015 г. № 1007. Право на выдачу своим выпускникам документа о соответствующем уровне образования возникает у Учреждения, реализующего образовательные программы, к которым установлены федеральные государственные образовательные стандарты, с момента государственной аккредитации, подтвержденной свидетельствами о государственной аккредитации от 10.07.2015 г. № 0429.

Основным предметом деятельности Учреждения является предоставление образовательных услуг в сфере общего образования.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, дополнительного образования.

Учреждение самостоятельно осуществляет размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения.

Руководителем учреждения является директор, действующий в пределах своей компетенции и назначенный Главой муниципального образования «Нерюнгринский район». В проверяемом периоде ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, распорядителем денежных средств, с правом первой подписи являлся директор – Суханов Илья Викторович, на основании распоряжения № 54-лс от 17.06.2016 года, действующий по настоящее время.

Бухгалтерский учет в СОШ № 22 ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой заместителем директора по финансовым вопросам Моцной Юлией Алексеевной на основании части 3 статьи 7 Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа 67-к от 10.07.2023 г.

**II. Проверкой установлено следующее:**

**1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность СОШ № 22 показал:**

1.1. В нарушение подпункта «е» пункта 9. Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н в составе Учетной политики не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

1.2. В Положении об оплате труда СОШ № 22 по состоянию на 01.10.2023 года присутствует ссылка на не актуальные нормативные акты. Отсутствует ссылка на нормативный акт, вступивший в силу со дня опубликования и |распространяющийся на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года. Не внесены изменения в Положение об оплате труда учреждения, регламентирующее порядок оплаты труда работников.

1.3. В Положении об организации горячего питания обучающихся СОШ № 22 присутствуют ссылки на не актуальные нормативные акты. Положение об организации горячего питания обучающихся СОШ № 22 не приведено в соответствие Постановлению Нерюнгринской районной администрации от 16.12.2022 г. № 2502, Постановлению Нерюнгринской районной администрации от 08.12.2022 г. № 2418.

**2. Проверка формирования муниципального задания и порядка предоставления субсидии учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания показала:**

2.1. В нарушение пункта 39 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», пунктов 4.1.3 Соглашения № 14-А от 30.12.2021 года и Соглашения № 14-Б от 30.12.2021 года, в течение 2022 года и 9 месяцев 2023 года перечисление сумм субсидии по вышеуказанным Соглашениям, осуществлялось с нарушением, установленных в графиках сумм перечисления.

2.2 В нарушение пункта 4 статьи [69.2](https://sudact.ru/law/bk-rf/chast-ii/razdel-iii/glava-10/statia-69.2/) Бюджетного кодекса РФ, пунктов 11, 12 Порядка формирования муниципального задания от 21.08.2015 № 1409, пункта 4.1.1. Соглашения, размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СОШ № 22 на 2023 год, определенный Главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования, не соответствует порядку нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Превышение суммы субсидии, предоставленной по Соглашениям по состоянию на 01.10.2023 года, от суммы субсидии, рассчитанной по утвержденному Нормативу, составило 888 161,8 рублей.

**3. Проверкой выполнения муниципального задания СОШ № 22 установлено:**

3.1. Показатели объема предоставленных муниципальных услуг за 2022 год исполнены, при этом имеют превышение допустимого (возможного) отклонения в сторону перевыполнения в количестве 13 человек (обучающихся). Столь значительный показатель денежного выражения перевыполнения объема муниципальной услуги свидетельствует о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии.

**4. Проверкой отчетов о выполнении муниципального задания за 2022 год и 9 месяцев установлено:**

4.1. Данные, на основании приказов о движении контингента обучающихся не соответствуют показателям, отраженным в отчетах о выполнении муниципального задания СОШ № 22 за 2022 год.

4.2. В отчете о выполнении муниципального задания СОШ № 22 за 9 месяцев от 10 октября 2023 года общий показатель исполнения объема муниципальной услуги указан меньше на 6 человек от фактических сведений по приказам о движении контингента.

4.3. В проверяемом периоде имеют место дублирующие приказы об отчислении, что повлияло на корректность и достоверность предоставления сведений об исполнении муниципального задания СОШ № 22 в отчетах о выполнении муниципального задания .

4.4. В нарушение пункта 42 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» Управлением образования не осуществлялся контроль над выполнением муниципального задания СОШ № 22.

**5. Анализом плана финансово-хозяйственной деятельности СОШ № 22 установлено:**

5.1. В нарушение пункта 3.1 Порядка от 29.11.2019 № 1921 в Планах ФХД на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, в Планах ФХД на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

5.2. В нарушение пункта 2.9 Порядка от 29.11.2019 № 1921 в Плане ФХД на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (в ред. от 07.12.2022г), в Плане ФХД на 2023 года и плановый период 2024-2025 годов (в ред. от 26.09.2023 г.), сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг раздела 2 не соответствуют плановым показателям по расходам на закупки товаров, работ, услуг, отраженные в [разделе I](https://internet.garant.ru/#/document/73093078/entry/1101).

5.3. Имеют место технические ошибки и некорректное отражение плановых показателей в Планах ФХД.

5.4. В нарушение раздела V. Порядка от 29.11.2019 № 1921, План ФХД на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов не приведен в соответствие, своевременно не составлялись новые планы финансово-хозяйственной деятельности и не внесены изменения в утвержденный План ФХД после завершения отчетного финансового года. Отклонение составило – 2 225 262,83 рублей. План ФХД на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов по состоянию на 01.10.2023 года не приведен в соответствие, своевременно не составлялись новые планы финансово-хозяйственной деятельности и не внесены изменения в утвержденный План ФХД после завершения отчетного периода. Отклонение составило по доходам - 4 390,0 тыс. рублей, по расходам – 2 686,1 тыс. рублей.

**6. Проверкой предоставления субсидии на иные цели СОШ № 22 установлено:**

2022 год

6.1. Всего, Учреждению предоставлено целевой субсидии, на основании заключенных Соглашений на 2022 год, в сумме 13 416,2 тыс. рублей. Исполнение составило 13 133,1 тыс. рублей или 97,9% от полученных целевых бюджетных средств. Остаток неиспользованной целевой субсидии составил – 283,1 тыс. рублей.

6.2. Установлено несоответствие между дополнительными Соглашениями в подпункте 1.1.1., в части размера суммы субсидии, подлежащей к изменению. В дополнительном Соглашении № 3/1-Е от 07.12.2022 г. в подпункте 1.1.1. указанный размер суммы субсидии к изменению (382,800,0) не соответствует размеру суммы субсидии (372000,0), установленному в предыдущем Соглашении № 2/1-Е от 24.10.2022 г. Отклонение составило – 10 800,0 рублей.

6.3. Наименование дополнительных Соглашений № 1/1-Е от 13.10.2022г., № 2/1-Е от 24.10.2022г., № 3/1-Е от 07.12.2022г. и № 4/1-Е от 26.12.2022г. к Соглашению № 14/1-Е от 30.12.2021г. о порядке и условиях предоставления из бюджета Нерюнгринского района целевой субсидии бюджетному учреждению на расходы на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств местного бюджета не соответствует Предмету Соглашения (раздел I) № 14/1-Е от 30.12.2022г., что не позволяет однозначно определить источник финансирования вышеуказанной целевой субсидии. Предметом Соглашения № 14/1-Е от 30.12.2021г. (раздел I) является определение порядка и условий предоставления ГРБС Учреждению из бюджета Республики Саха (Якутия) (далее – республиканский бюджет) в 2022 году целевой субсидии на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги.

6.4. В нарушение пункта 2.10 [Постановления Нерюнгринской районной администрации от 28.06.2021 № 1068 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным учреждениям, подведомственным муниципальному казенному учреждению Управление образования Нерюнгринского района»](http://www.neruadmin.ru/dokumenty/akty-organov-mestnogo-samoupravleniya/reestr-munitsipalnykh-pravovykh-aktov/2021-god/1068_28.06.2021N.pdf), пункта 4.2.2 Соглашения от 30.12.2021 г. № 14/1-Е, не внесены изменения и не оформлено дополнительное соглашение к Соглашению от 30.12.2021 г. № 14/1-Е на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств местного бюджета, на сумму 10,8 тыс. рублей.

6.5. В нарушение пункта 2.10 [Постановления Нерюнгринской районной администрации от 28.06.2021 № 1068 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным учреждениям, подведомственным муниципальному казенному учреждению Управление образования Нерюнгринского района»](http://www.neruadmin.ru/dokumenty/akty-organov-mestnogo-samoupravleniya/reestr-munitsipalnykh-pravovykh-aktov/2021-god/1068_28.06.2021N.pdf), пункта 4.2.2 Соглашения от 09.02.2022 г. № 20-2022-031088, не внесены изменения и не оформлено дополнительное соглашение к Соглашению от 09.02.2022 г. № 20-2022-031088 на уменьшение размера предоставляемой субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, на сумму 699,9 тыс. рублей.

6.6. В нарушение пункта 4.1.4 Соглашения № 14/1-Е от 30.12.2021г., Соглашения № 14/1-К от 30.12.2021г., Соглашения № 14/1-М от 30.12.2021г., Соглашения № 14/1-Н от 30.12.2021г., Соглашения № 14/1-О от 30.12.2021г., в течение 2022 года перечисление сумм целевой субсидии по вышеуказанным Соглашениям, осуществлялось с нарушением, установленных в графиках сумм перечисления.

9 месяцев 2023 года

6.7. Всего, Учреждению за 9 месяцев 2023 года предоставлено целевой субсидии, на основании заключенных Соглашений на 2023 год, в сумме 21 752,2 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 13 357,8 тыс. рублей или 61,4% от полученных целевых бюджетных средств.

6.8. В нарушение пункта 4.1.4 Соглашения № 14/1-Б от 30.12.2022г., Соглашения № 14/1-Г от 16.06.2023., Соглашения № 14/1-Ж от 30.12.2022г., Соглашения № 14/1-Н от 30.12.2022г., Соглашения № 14/1-О от 30.12.2022г., Соглашения № 14/1-Х от 21.02.2023г., Соглашения № 20-2023-068455 от 01.03.2023г., в течение 9 месяцев 2023 года (январь-сентябрь) перечисление сумм целевой субсидии по вышеуказанным Соглашениям, осуществлялось с нарушением, установленных в графиках сумм перечисления. График к Соглашению № 20-2023-061231 от 16.02.2023г. предоставлен ненадлежащего качества, без указания сумм перечисления целевой субсидии.

**7. Проверкой целевого использования средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», выделенных в виде компенсационных выплат на питание отдельным категориям учащихся СОШ № 22 и на бесплатное горячее питание обучающихся, получающих начальное общее образование, установлено:**

7.1. В приказах директора СОШ № 22 об организации бесплатного питания обучающихся СОШ № 22 не определено (не указывается) по какой категории предоставляется льгота учащимся, а также размер софинансирования.

7.2. Документы, на основании которых составлялись приказы в период с 01.01.2022 года по 31.05.2023 года, на проверку не предоставлены, в связи с чем подтвердить правомерность предоставления компенсационной выплаты на питание отдельным категориям учащихся за указанный период, не представляется возможным.

7.3. В нарушение пункта 12, пункта 14 Порядка № 679 от 06.05.2019 г., в нарушение пункта 11, пункта 14 Порядка № 680 от 06.05.2019 г., отсутствуют (на проверку не представлены) заявления родителей (законных представителей) о предоставлении компенсационной выплаты с приложением подтверждающих документов, распространяющих свое действие на период с января 2022 года по май 2022 года.

Сумма не подтвержденной первичными документами целевой субсидии, использованной на предоставление компенсационных выплат за проверяемый период с 01.01.2022 г. по 31.5.2022 г. составила 325,23 тыс. рублей.

7.4. В нарушение пункта 12, пункта 14 Порядка № 679 от 06.05.2019 г., в нарушение пункта 11, пункта 14 Порядка № 680 от 06.05.2019 г., в нарушение пункта 1.9 Порядка № 2418 от 08.12.2022 г., в нарушение пункта 2.8 , пункта 2.10 Порядка № 2502 от 16.12.2022 г., отсутствуют (на проверку не представлены) заявления родителей (законных представителей) о предоставлении компенсационной выплаты с приложением подтверждающих документов на период нового 2022/2023 учебного года, с сентября 2022 года по декабрь 2022 года.

Сумма не подтвержденной первичными документами целевой субсидии, использованной на предоставление компенсационных выплат за проверяемый период 2022 года составила 275,18 тыс. рублей.

7.5**.** Всего сумма не подтвержденной первичными документами целевой субсидии, использованной на предоставление компенсационных выплат за 2022 год составила 600,41 тыс. рублей.

7.6.В нарушение пункта 1.9 Порядка № 2418 от 08.12.2022 г., в нарушение пункта 2.8, пункта 2.10 Порядка № 2502 от 16.12.2022 г отсутствуют (на проверку не представлены) заявления родителей (законных представителей) о предоставлении компенсационной выплаты с приложением подтверждающих документов, распространяющих свое действие на период с января 2023 года по май 2023 года.

Сумма не подтвержденной первичными документами целевой субсидии, использованной на предоставление компенсационных выплат за проверяемый период с 01.01.2023 года по 31.05.2023 года составила 714,31 тыс. рублей.

7.7. В нарушение пункта 1.9 Порядка № 2418 от 08.12.2022 г., в нарушение пункта 2.10 Порядка № 2502 от 16.12.2022 г, проверкой документов, подтверждающих правомерность получения компенсационных выплат на горячее питание отдельным категориям учащихся, установлены факты предоставления родителями (законными представителями) обучающихся в бухгалтерию СОШ № 22 не полного пакета документов на 2023/2024 учебный год. Пакеты документов, не подтвердившие требования и условия Порядка № 2418 от 08.12.2022 г., Порядка № 2502 от 16.12.2022 г.) составили 13 пакетов.

7.8. В нарушение пункта 2.8 Порядка № 2502 от 16.12.2022 г, проверкой документов, подтверждающих правомерность получения компенсационных выплат в форме горячего питания в школьной столовой обучающимися СОШ № 22, установлены факты предоставления компенсационных выплат в отсутствие (при непредставлении родителями (законными представителями) обучающегося) полного пакета документов, соответствующих требованиям Порядка № 2502 от 16.12.2022 года, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации.

**8. Проверка бухгалтерской отчетности МБОУ СОШ № 15 (в том числе проведение внутреннего аудита) показала:**

8.1. В нарушение пункта 12 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н в составе бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствует Отчет о движении денежных средств учреждения ([ф. 0503723](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/3723)).

8.2. В нарушение пункта 17 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

8.3. В нарушение пункта 38 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» имеют место расхождения плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2023 г. (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в Плане ФХД на 2022 год, плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.10.2023 г. (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в Плане ФХД на 2023 год (за 9 месяцев 2023 года). Сумма расхождения составила 2022 год – 2 225,3 тыс. рублей, 9 месяцев 2023 года: по доходам - 4 390,0 тыс. рублей, по расходам – 2 686,1 тыс. рублей.

8.4. В нарушение пункта 68 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в составе бюджетной отчетности не сформированы (отсутствуют) Сведения о нефинансовых активах учреждения (ф.0503768) по виду финансового обеспечения КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания».

8.5. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н бухгалтерская отчетность по ф.0503769 «Дебиторская и кредиторская задолженность» составлена не на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета. Отклонение по дебиторской задолженности - (+8,2) тыс. рублей, по кредиторской задолженности (-845,9) тыс. рублей.

**9. Проверкой проведения внутреннего финансового контроля в СОШ№ 22 установлено:**

 9.1. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 22 не разработано и не утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле, включающем в себя Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля в СОШ № 22. Внутренний финансовый контроль в СОШ № 22 за проверяемый период не проводился.

**10. Проверкой основных средств (недвижимого и движимого имущества) СОШ 22 установлено:**

10.1. В бухгалтерском учете СОШ № 22 на балансе учреждения стоят только два здания – здание СОШ № 22, инв. № 2114528685001, балансовая стоимость 22 327,85 тыс. рублей; здание начальной школы № 22, инв. 2114528684002, балансовая стоимость 26 840,91 тыс. рублей.

Здание автокласса, кадастровый № 14:19:210010:0026:8/В и здание гаража, кадастровый № 14:19:210010:0026:8/Г в бухгалтерском учете СОШ № 22 отсутствуют.

При этом, данные объекты недвижимости отражены в Выписке ЕГРН от 27.10.2023 г. № КУВИ-001/2023-249175905 на земельный участок с кадастровым № 14:19:210010:26 как объекты недвижимости, расположенные в пределах этого земельного участка за кадастровыми номерами 14:19:210010:222 (здание СОШ № 22), № 14:19:210010:220 (автокласс), 14:19:210010:221 (гараж).

Документы-основания о выбытии (списании) объектов недвижимости СОШ № 22, о прекращении права оперативного управления объектами недвижимого имущества СОШ № 22 за кадастровыми номерами 14:19:210010:0026/8В (№ 14:19:210010:220), 14:19:210010:0026:8/Г (14:19:210010:221) отсутствуют, на проверку не предоставлены.

10.2. В нарушение пункта 48 Приказа № 157н от 01.12.2010г, в бухгалтерском учете СОШ № 22 учет объектов недвижимого имущества, относящихся для целей бухгалтерского учета к основным средствам, осуществляется не на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов.

Учитывая вышеизложенное, следует отметить, что СОШ № 22 является плательщиком имущественного налога. А учитывая тот факт, что на оплату налогов СОШ № 22 выделяется из бюджета Нерюнгринского района целевая субсидия, могут иметь место налоговые риски.

10.3. Перечень муниципального имущества за 2022 год СОШ № 22 не соответствует регистрам бухгалтерского учета по аналитическому счету 101 «Основные средства» на сумму 9 059,58 тыс. рублей.

Перечень муниципального имущества СОШ № 22 на 01.01.2023 года и на 01.10.2023 года не предоставлен, следовательно, отсутствует.

10.4. Муниципальное имущество, отраженное в бухгалтерском учете СОШ № 22 не соответствует Соглашению № 7 от 17.10.2022 г. к договору № 10 от 31.08.2012 года о закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», на праве оперативного управления за бюджетным учреждением, по состоянию на 01.01.2022 года на сумму 103,34 тыс. рублей.

10.5. Муниципальное имущество, отраженное в бухгалтерском учете СОШ № 22 не соответствует Соглашению № 8 от 18.04.2023 г. к договору № 10 от 31.08.2012 года о закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», на праве оперативного управления за бюджетным учреждением, по состоянию на 01.01.2023 года на сумму 3 520,41 тыс. рублей.

10.6. В нарушение пункта 27 Положения об учете муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 843 от 05.05.2015, СОШ № 22 не обеспечила предоставление в КЗиИО Нерюнгринского района обновленных сведений об объектах учета по состоянию на 01 января 2022 года и на 01 января 2023 года.

10.7. Недвижимое имущество, отраженное в бухгалтерском учете СОШ № 22, не соответствует Перечню недвижимого имущества, переданного СОШ № 22 на праве оперативного управления, Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района. В Перечне КЗиИО стоимость земельного участка (кадастровый номер 14:19:210010:26) отражена меньше на 4 986, 43 тыс. рублей (5 215,10 тыс. руб.), чем стоимость, отраженная в бухгалтерском учете СОШ № 22 (10 201,53 рублей).

10.8. Иное движимое имущество, отраженное в бухгалтерском учете СОШ № 22, имеет отклонение с Перечнем иного имущества, числящегося в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», закрепленного за СОШ № 22 на праве оперативного управления, предоставленного Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района:

- по состоянию на 01.01.2022 г. отклонение - 8 494,09 тыс. рублей.

- по состоянию на 01.01.2023 г. отклонение – 9 294,30 тыс. рублей.

- по состоянию на 01.10.2023 г. отклонение – 10 175,55 тыс. рублей.

10.9. Особо ценное имущество на праве оперативного управления, отраженное в бухгалтерском учете СОШ № 22, имеет расхождения с Перечнем особо ценного имущества, числящегося в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», закрепленного за СОШ № 22 на праве оперативного управления, предоставленного Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (далее – Перечень ОЦ КЗиИО), по состоянию на 01.01.2023 г. и на 01.10.2023 г. на сумму 860,40 тыс. рублей.

Следует отметить, что в Перечне ОЦ КЗиИО имеют место показатели по особо ценному имуществу, учтенному в бухгалтерском аналитическом учете СОШ № 22 на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Согласно пункта 6.14. Устава СОШ № 22 от 18.06.2015 № 1075 (с дополнениями и изменениями), имущество, приобретенное Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, определенной в настоящем Уставе, учитывается обособленно, поступает в самостоятельное распоряжение Учреждением и не подлежит изъятию и (или) отчуждению в любой форме по решению Учредителя, за исключением случая ликвидации Учреждения.

КЗиИО Нерюнгринского района:

10.10. Перечень муниципального имущества, закрепленного за СОШ № 22 г. на праве оперативного управления, по состоянию на 01.01.2023 года (далее - Перечень), являющийся приложением к Соглашению № 8 от 18.04.2023 года к договору № 10 от 31.08.2012 года не соответствует данным бухгалтерского учета основных средств СОШ № 22 по состоянию на 01.01.2023 года на сумму 3 520,41 тыс. рублей.

10.11. В нарушение пункта 7.2 Договора № 10 от 31.08.2012 года о закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», на праве оперативного управления за бюджетным учреждением, Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района не внесены соответствующие изменения в приложения к настоящему договору.

10.12. Отчет по движимому имуществу на 01.01.2022 года, на 01.01.2023 года и на 01.10.2023 года не соответствует данным бухгалтерского аналитического учета иного движимого имущества СОШ № 22 по состоянию на 01.01.2022 года, на 01.01.2023 года и на 01.10.2023 года. Сумма отклонения составила на 01.01.2022 года – 8 494,09 тыс. рублей, на 01.01.2023 года – 9 294,30 тыс. рублей, на 01.10.2023 года – 10 175,55 тыс. рублей.

10.13. Особо ценное имущество, числящееся в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», переданное в оперативное управление СОШ № 22 по состоянию на 01.01.2023 года по Перечню ОЦ КЗиИО составляло 153 объектов на сумму 6 230,50 тыс. рублей, что не соответствует бухгалтерскому учету СОШ № 22. Расхождение составило –(+ 860,40) тыс. рублей, 14 объектов.

По состоянию на 01.10.2023 года особо ценное имущество по Перечню ОЦ КЗиИО составляло 157 объектов на сумму 6 952,50 тыс. рублей, что не соответствует бухгалтерскому учету СОШ № 22. Расхождение составило –(+ 860,40) тыс. рублей, 14 объектов.

Следует отметить, что в Перечне ОЦ КЗиИО имеют место показатели по особо ценному имуществу, учтенному в бухгалтерском аналитическом учете СОШ № 22 по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Согласно пункта 6.14. Устава СОШ № 22 от 18.06.2015 № 1075 (с дополнениями и изменениями), имущество, приобретенное Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, определенной в настоящем Уставе, учитывается обособленно, поступает в самостоятельное распоряжение Учреждением и не подлежит изъятию и (или) отчуждению в любой форме по решению Учредителя, за исключением случая ликвидации Учреждения.

Учитывая вышеизложенное, возникает риск недостоверного учета муниципального имущества, в том числе особо ценного, числящегося в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», закрепленного за СОШ № 22 на праве оперативного управления

10.14. В нарушение пункта 26 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 05.05.2015 года № 843 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района не осуществляется должным образом контроль полноты, достоверности и своевременности представления правообладателями к учету муниципального имущества, принадлежащего им на соответствующем вещном праве, по результатам сверки сведений реестра и муниципальных информационных систем,

МКУ Управление образования Нерюнгринского района:

10.15. В Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» от Управления образования Нерюнгринского района поступили документы бухгалтерского учета по нефинансовым активам СОШ № 22, а также товарные накладные за 2023 год СОШ № 22, что не соответствует условиям запроса от 23.10.2023 г. № 143.

Сведения бухгалтерского учета главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) – Управление образования Нерюнгринского района по учету муниципальной собственности, в части учета муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальным общеобразовательным учреждением – Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района, в том числе особо ценного имущества, на проверку не предоставлены, в связи с чем произвести сверку данных СОШ № 22 и данных, отраженных в учете ГРБС - Управление образования Нерюнгринского района, не представляется возможным.

10.16. В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты 27.12.2023 года была проведена выборочная инвентаризация основных средств СОШ № 22, в ходе которой было установлено, что объекты основных средств, в наибольшей своей части, не пронумерованы инвентарными номерами. Наличие инвентарных номеров носит выборочный характер: частично пронумерованы объекты ОС в помещении столовой, в кабинете тренажерного оборудования, в кабинете технологии для девочек. Имеются объекты ОС, которые промаркированы биркой с надписью «СОШ № 22», что не позволяет идентифицировать данное имущество с объектами учета основных средств бухгалтерского учета СОШ № 22 по инвентарному номеру.

На момент проверки в кабинете технологии для девочек отсутствовал объект ОС – Оверлог Жаном-784, инв. № 04142926784311, стоимостью 15,7 тыс. рублей. Данное имущество передано учителю технологии для пошива на дому новогодних костюмов ученикам школы, без документального оформления о передаче объектов основных средств. Расписка, акт передачи или карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф.0504206), предусмотренная к применению в Учреждении Учетной политикой СОШ № 22 от 28.12.2019 № 203, на момент проверки не предоставлены.

В связи с отсутствием инвентарных номеров на объектах ОС в СОШ № 22 произвести идентификацию имущества Учреждения и увязку с объектами ОС бухгалтерского учета, провести выборочную инвентаризацию в запланированном объеме, не представляется возможным.

В нарушение пункта 46. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», на объектах основных средств не обозначены присвоенные объектам инвентарные номера.

СОШ № 22 НЕОБХОДИМО произвести маркировку основных средств Учреждения и привести в соответствие с бухгалтерским учетом, согласно приказа Минфина № 157н от 01.12.2010 г., в целях устранения нарушения, соблюдения требований законодательства Российской Федерации и проведения повторной выборочной инвентаризации в рамках последующего контроля.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что годовая инвентаризация в Муниципальном общеобразовательном учреждении – Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района проводится формально.

**11. Проверкой нефинансовых активов в части непроизведенных активов установлено:**

11.1. СОШ № 22 предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок из земель поселений п. Беркакит, с кадастровым № 14:19:210010:0026, по адресу: Республика Саха (Якутия) Нерюнгринский район, п. Беркакит, ул. Октябрьская, 3, общей площадью 23020 кв.м (распоряжение главы МО «Нерюнгринский район» от 03.12.2003 № 2526р).

11.2. Проверкой установлено расхождение показателей бухгалтерского учета СОШ № 22 с Выпиской из ЕГРН от 27.10.2023 г. № КУВИ-001/2023-249175905 и Выпиской из реестра муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» от 23.10.2023 г. № 111000608 по площади вышеуказанного земельного участка в размере 11 252 кв.м. и по кадастровой стоимости в сумме 4 986,43 тыс. рублей.

Согласно Выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 27.10.2023 г. № КУВИ-001/2023-249175905, кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 14:19:210010:26 составляет 5 215,10тыс. рублей.

Согласно Выписке из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» от 23.10.2023 г. № 111000608, кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 14:19:210010:26 составляет 5 215,10 кв.м.

В бухгалтерском учете СОШ № 22 стоимость указанного земельного участка на 01.10.2023 года составила 10 201,53 тыс. рублей.

В нарушение пункта 71. Приказа Минфина РФ от 01.12.010 № 157н проверкой установлено несоответствие стоимости земельного участка, расположенного по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, ул. Октябрьская, д.3 (кадастровый номер 14:19:210010:26), отраженной в бухгалтерском учете СОШ № 22, фактической кадастровой стоимости указанного земельного участка.

11.3. При этом, в Выписке из ЕГРН от 27.10.2023 г. № КУВИ-001/2023-249175905 указаны сведения об образовании нового объекта недвижимости за кадастровым номером 14:19:210010:351. В сведениях о кадастровом инженере, в вышеуказанной Выписке из ЕГРН, отражена информация об образовании 2(двух) земельных участков путем раздела земельного участка с кадастровым номером 14:19:210010:26, расположенного: Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский муниципальный район, п. Беркакит, ул. Октябрьская, участок 3.

Согласно пункта 1 Постановления Нерюнгринской районной администрации от 13.10.2022 года № 1921 «О постановке на баланс земельного участка», Комитету земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района подлежит поставить на баланс земельный участок, находящийся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», в соответствии с приложением к настоящему постановлению. Балансовую стоимость участка принять равной кадастровой стоимости. Показатели приложения к постановлению Нерюнгринской районной администрации от 13.10.2022 № 1921: земельный участок – Стадион, кадастровый номер – 14:19:210010:351, категория земель – Земли населенных пунктов, адрес местонахождения земельного участка – Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский муниципальный район, п. Беркакит, ул. Октябрьская, участок 3, площадь – 11 252 кв.м., кадастровая стоимость – 12 192 403,9 рублей, дата регистрации права муниципальной собственности – 04.08.2022 г., номер регистрации права муниципальной собственности – 14:19:210010:351-14/119/2022.

На проверку не предоставлены правоустанавливающие и распорядительные документы об изменении площади и кадастровой стоимости земельного участка за кадастровым номером 14:19:210010:26.

11.4. В бухгалтерском учете СОШ № 22 отсутствует земельный участок с кадастровым номером 14:19:210010:25, общей площадью 12184 кв. м, предназначенный под автодромы, ипподромы, картодромы. Право постоянного (бессрочного) пользования на данный земельный участок было зарегистрировано СОШ № 22 в Регистрационной палате Республики Саха (Якутия) 20.10.2005 г за № 14-14-08/003/2005-421.

На проверку не предоставлены правоустанавливающие и распорядительные документы о прекращении права постоянного бессрочного пользования земельным участком СОШ № 22 за кадастровым номером 14:19:210010:25.

11.5. В нарушение пункта 74 Приказа № 157н от 01.12.2010г, в бухгалтерском учете СОШ № 22 учет непроизведенных активов осуществляется не на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов.

11.6 В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 22 не осуществлялся внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

11.7. В нарушение пункта 6.12. Устава СОШ № 22 Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района не осуществляет должным образом контроль деятельности Учреждения в части управления имуществом, в том числе земельными участками.

**12. Проверкой материальных запасов СОШ № 22 установлено:**

12.1. В материальных отчетах за проверяемый период 2022 года и 9 месяцев 2023 года по продуктам питания суммы расхода не соответствуют показателям регистров бухгалтерского учета по кредиту счета 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения».

12.2. Договор о материальной ответственности с «…», работающей в СОШ № 22 в должности кладовщика, по совместительству поваром, отсутствует, следовательно, не заключен.

12.3. В ноябре 2022 года в бухгалтерском учете со счета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» было произведено списание материальных запасов, в том числе на сумму 17 392,04 рублей. Акты на списание и другие подтверждающие документы на вышеуказанную сумму списания материалов в журнале-ордере № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов отсутствуют.

12.4. Отсутствуют первичные документы от контрагента АО «Сайсары на сумму 7 289,40 рублей, на основании которых данные материальные запасы (продукты) в 2023 году были поставлены на учет в бухгалтерском учете по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения» 14.09.2023 года.

12.5. В Акте о списании материальных запасов № 00ГУ-000073 от 23.11.2022 года отражены материальные запасы на сумму 4 045,00 рублей, при этом, в бухгалтерском учете по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» списание материальных запасов (перчатки резиновые – 10шт) на сумму 580,00 рублей не осуществлялось. Данный факт свидетельствует о недостоверном (некорректном) ведении бухгалтерского учета прочих материальных запасов СОШ № 22.

12.6. В нарушение статей 9-10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период 2022 года и 9 месяцев 2023 года в бухгалтерском учете СОШ № 22 допущено оформление фактов хозяйственной жизни не на основании (в отсутствие) первичных документов: в 2022 году, на сумму списания материальных запасов – 17 392,04 рублей, в 2023 году (январь-сентябрь) на сумму принятия к учету продуктов питания от контрагента АО «Сайсары» - 7 289,40 рублей.

12.7. В нарушение пункта 3.1 раздела 3 «Правила документооборота», приложения № 2 «График документооборота» Учетной политики для бюджетных учреждений, утвержденной приказом СОШ № 22 от 28.12.2019 г. № 203, материально-ответственным лицом не составляются материальные отчеты по прочим товарно-материальным ценностям СОШ № 22.

Проверка учета ГСМ

12.8. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 г. в СОШ № 22 числился остаток ГСМ в количестве 192,21 литров на сумму 30,52 тыс. рублей. По данным путевого листа на начало 2022 года от 13.01.2022 г. № 223 остаток горючего составлял 46,3 литров. Разница показателей остатка ГСМ в бухгалтерском учете и в путевых листах на начало 2022 года составила 145,91 литров.

Разница показателей остатка ГСМ в бухгалтерском учете и в путевых листах на начало 2023 года составила 45,72 литров.

Разница показателей остатка ГСМ в бухгалтерском учете и в путевых листах на 01.10.2023 года составила 35,0 литров.

12.9. Заполнение путевых листов соответствует требованиям Приказов Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 и от 28.09.2022 г. № 390 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

12.10. Проверка правильности расходования средств на служебный автотранспорт показала, что списание горюче-смазочных материалов не соответствует фактическому расходу ГСМ по путевым листам.

Списание горюче-смазочных материалов в бухгалтерском учете СОШ № 22 производится исходя из расхода бензина, рассчитанного по нормативу, а не по факту, не превышающему норму, что не соответствует пункту 5.2.1. раздела 5.2 «Материальные запасы» Учетной политики СОШ № 22 от 28.12.2019 № 203.

Отклонение списанного горючего, исчисленного по нормативу, от фактического расхода топлива составило всего за проверяемый период -131,16 литров, в том числе в 2022 году в бухгалтерском учете СОШ № 22 списано на 120,44 литров больше от фактического расхода топлива по путевым листам, в 2023 году (за 9 месяцев) в бухгалтерском учете СОШ № 22 списано на 10,72 литров больше от фактического расхода топлива по путевым листам.

В нарушение пункта 5.2.1. приказа СОШ № 22 от 28.12.2019 № 203 «Об Учетной политике для бюджетных учреждений» списание горюче-смазочных материалов в СОШ № 22 производится по исчисленному нормативу. Отклонение списанного в бухгалтерском учете горючего по нормативу от фактического расхода топлива, не превышающего норматив, составило в 2022 году - 120,44 литров, в 2023 году за 9 месяцев - 10,72 литров.

12.13. В бухгалтерских регистрах по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» отражено списание бензина Аи-92 по Акту списания материальных запасов № 00ГУ-000035 от 30.09.2023 г на сумму 8 300,99 рублей в количестве 164,17 литров, тогда как на проверку представлен Акт списания материальных запасов № 00ГУ-000036 от 30.09.2023 г на сумму 10 340,72 рублей в количестве 198,86 литров. Несоответствие регистров бухгалтерского учета и документов бухгалтерского учета составило 2 039,73 рублей и 34,69 литров.

Расхождения и несоответствия в регистрах бухгалтерского учета первичным документам свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета СОШ № 22 в части списания материальных запасов горючего.

12.14. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация материально-производственных запасов СОШ № 22, обязательная к проведению ежегодно перед составлением годовой отчетности, а также в целях подтверждения данных о фактическом наличии МПЗ в СОШ № 22, в проверяемом периоде не проводилась. Документы, подтверждающие проведение годовой инвентаризации за 2022 год на проверку не предоставлены.

**13. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами показала:**

13.1. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 22 за проверяемый период 2022 года в бухгалтерском учете допущено оформление фактов хозяйственной жизни не на основании (в отсутствие) первичных документов:

- заключенных договоров с контрагентами на сумму 193,07 тыс. рублей, счетов-фактур на сумму 44,33 тыс. рублей. (2022 г.);

- заключенных договоров с контрагентами на сумму 506,81 тыс. рублей (9 мес. 2023 г.).

13.2. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 22 по состоянию на 31.12.2022 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

**14. По результатам проверки расчетов с подотчетными лицами установлено:**

14.1. В нарушение пункта 2.14. Положения № 773 от 09.04.2013 г во всех авансовых отчетах за проверяемый период 2022 года и 9 месяцев 2023 года отсутствуют (на проверку не предоставлены) заявления на оплату проезда в отпуск.

14.2. Приказы об оплате проезда в период 2022 года и 9 месяцев 2023 года, не содержат информации о дате начала и окончания использования отпуска, места проведения отпуска, суммы авансовых платежей и окончательной оплаты проезда, в связи с чем, проверить срок сдачи документов, определенный Положением № 773 от 09.04.2013 г., не представляется возможным.

Отсутствие заявлений и надлежаще оформленных приказов об оплате проезда к месту использования отпуска, не позволяет проверить правомерность выплат сумм компенсации стоимости проезда в случае, предусмотренном пунктом 2.9 Положения № 773 от 09.04.2013 г, а именно: в случае, если работник проводит отпуск в нескольких местах или следовал через пункты остановки проездом, то компенсируется стоимость проезда только к одному из этих мест (по выбору работника), а также стоимость обратного проезда от того же места к месту постоянного жительства по фактическим расходам (при условии проезда по кратчайшему маршруту следования) или на основании справки о стоимости проезда в соответствии с установленными [пунктом 2.5.](https://internet.garant.ru/#/document/48183006/entry/25) настоящего Положения категориями проезда, выданной транспортной организацией, но не более фактически произведенных расходов.

14.3. В нарушение пункта 2.14 Положения № 773 от 09.4.2013 г проверкой установлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск, не подтвержденные документами, дающими право на компенсацию расходов на члена семьи в сумме 57,80 рублей.

14.4. В нарушение пункта 2.15 Положения № 773 от 09.4.2013 г подотчетному лицу Кривошей В.Ю. (авансовый отчет № 00ГУ-000005 от 05.09.2022 г.), в 2022 году выплачена компенсация расходов на оплату стоимости проезда в отпуск, в отсутствие подтверждающих документов – квитанции сервисного сбора на сумму 3,00 тыс. рублей.

14.5. В нарушение пункта 2.13 Положения № 773 от 09.4.2013 г подотчетным лицам выплачена компенсация расходов на оплату стоимости проезда в отпуск, в отсутствие документов, подтверждающих факт возмещения расходов третьему лицу, с банковской карты которого были приобретены проездные документы на сумму 154,96 тыс. рублей,

14.6. В нарушение статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, пункта 2.9. Положения от 09.04.2013 г. № 773 проверкой установлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути, в отсутствие объяснительной записки работника и справки о стоимости проезда кратчайшим путем к месту проведения отпуска и обратно:

Общая сумма выплат компенсации расходов на проезд в отпуск работникам учреждения, не подтвержденная документами, составила 811,27 тыс. рублей, в том числе: за 2022 год – 633,95 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года -177,32 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, подтвердить правомерность выплаты компенсации в полном объеме расходов на проезд в отпуск, проезд на лечение и выезд из РКС, выплаченной из средств целевой субсидии, в размере 811,27 тыс. рублей , из них: за 2022 год – 633,95 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года -177,32 тыс. рублей не представляется возможным.

**15. Проверка расчетов по оплате труда показала:**

15.1. В форме штатного расписания отсутствует реквизит приказа об утверждении штатного расписания руководителем Учреждения.

15.2. В Табелях СОШ № 22, по учету использования рабочего времени специалистов, служащих и рабочих общеотраслевых профессий, не указывается количество часов фактической работы сторожей в ночное время по дням выхода на смену. Подсчет количества ночных часов фактической работы сторожей, в том числе в праздничные дни, производится методом вычленения из общего количества отработанных часов.

15.3. В нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка от 06.03.2021 года, в СОШ № 22 графики сменности сторожей не составляются. На проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сменные графики сторожей не предоставлены, в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда, отсутствуют.

15.4. В нарушение статьи 16. Трудового кодекса РФ отсутствуют (на проверку не предоставлены) в полном объеме трудовые договоры, заключенные с работниками, осуществляющими трудовую деятельность в СОШ № 22 в 2022 году и на 01.10.2023 года, в связи с чем, провести анализ обоснованности начисления заработной платы работникам СОШ № 22 в полном объеме не представляется возможным.

15.5. В нарушение подпункта «ж» пункта 2 Постановления Минтруда России от 30.06.2003 г. № 41, пункта 4.1.5. Отраслевого соглашения от 29.12.2020 г., пункта 3.2. Коллективного договора СОШ № 22, статьи 60.2 Трудового кодекса РФ, в нарушение пункта 3 дополнительного соглашения № 309 от 18.11.2022 к трудовому договору от 17.06.2016 № 23 с руководителем муниципального образовательного учреждения о совмещении должностей, директору СОШ № 22 была неправомерно начислена и выплачена заработная плата за внутреннее совместительство в размере 611 750,35 рублей, в том числе: в 2022 году – 307 052,01 рублей, за 9 месяцев 2023 года – 304 698,34 рублей, из них 41 357,61 рублей - излишне начисленная в мае 2022 года компенсационная выплата районного коэффициента и северной надбавки на сумму компенсации основного отпуска.

15.6. В нарушение статьи 279 Трудового Кодекса РФ, пункта 16.1 трудового договора № 23 от 17.06.2016 года, отсутствует (на проверку не представлено) Распоряжение Главы МО «Нерюнгринский район» о разрешении преподавательской работы и установлении директору СОШ № 22 объема учебной нагрузки, срока, в течение которого будет выполняться учебная (преподавательская) работа, ее содержания и размера оплаты за период с 01.01.2022 года по 31.05.2022 года, за период с 01.09.2023 года по 30.09.2023 года.

15.7. Трудовые договора, заключенные между СОШ № 22 и работником «…»., на условиях внутреннего совместительства, на проверку не предоставлены.

15.8. В нарушение пункта 2 Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 г. № 41 "Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры", в нарушение пункта 4.1.5 Отраслевого соглашения по организациям, находящимся в ведении Министерства просвещения Российской Федерации, на 2021-2023 года от 29.12.2020 г, в нарушение пункта 3.2. Коллективного договора между работодателем и работниками СОШ № 22 на 2021-2024 года, заместителям директора СОШ № 22, была неправомерно начислена и выплачена заработная плата за внутреннее совместительство по штатной должности «учитель» в сумме 3 153 879,91 рублей.

15.9. Трудовые договора, заключенные между СОШ № 22 и заместителями руководителя, на условиях внутреннего совместительства, на проверку не предоставлены.

15.10. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в проверяемом периоде учителям СОШ № 22 была излишне начислена и выплачена заработная плата, в отсутствие первичных учетных документов - приказов директора СОШ № 22, в сумме 33 579,05 рублей.

15.11. Общая сумма неправомерного расходования средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в части начисления и выплаты заработной платы работникам СОШ № 22, за проверяемый период составила 3 799 209,31 рублей.

15.12. В нарушение подпункта б пункта 1 Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 г. № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» и в нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ, за проверяемый период в СОШ № 22 допущено превышение продолжительности рабочего времени работников.

15.13. В нарушение пункта 5.4 Правил трудового внутреннего распорядка СОШ № 22 от 06.03.2021 года, в Учреждении не организован точный учет рабочего времени, фактически отработанного работником в должности техника-программиста, в порядке внутреннего совместительства. В расчетных листах «…..» указана заработная плата, начисленная в размере 0,5 ставки техника-программиста за рабочие часы, согласно Табеля учета использования рабочего времени, в количестве, соответствующем норме часов 1,0 ставки заработной платы.

15.14. Начисление заработной платы за работу по совместительству в должности кладовщик летнего лагеря «Радуга», произведено в размере 100% от ставки кладовщика (8 805,00 рублей), пропорционально фактически отработанному времени. Трудовой договор, заключенный между СОШ № 22 и работником, на условиях внутреннего совместительства по должности кладовщик летнего лагеря «Радуга», на проверку не предоставлен.

15.15. Продолжительность рабочего времени кладовщика при работе по совместительству, а также начисление заработной платы в размере 2-х ставок (по основному месту работы и совместительству) в период с 03.07.2023 года по 26.07.2023 года, осуществлялось в нарушение норм трудового законодательства (статья 284 ТК РФ).

15.16. В нарушение пункта 1.8 Положения об оплате труда СОШ № 22 от 06.03.2021 года, штатное расписание и тарификационный список СОШ № 22 на 2022/2023 учебный год и на 2023/2024 учебный год не приведены в соответствие приказам директора СОШ № 22 о внесении изменений в структуру, штатный состав и штатную численность учреждения по состоянию на 09.01.2023 года и по состоянию на 01.09.2023 года, в связи с чем не установлено финансовое обеспечение введенной должности «экономист». Штатное расписание на 2022/2023 учебный год и на 2023/2024 год с внесенными изменениями на 09.01.2023 год и на 01.09.2023 год не представлены в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в утвержденной форме.

15.17. В нарушение пункта 4.6 Коллективного договора СОШ № 22 от 03.06.2021 года Положение об оплате труда СОШ № 22 не приведено в соответствие приказам директора СОШ № 22 от 09.01.2023 г. № 17/1-к «О внесении изменений в штатное расписание», от 01.09.2023 г. № 76/53-к «О внесении изменений в штатное расписание». В приложении № 1 к Положению об оплате труда СОШ № 22 от 06.03.2021 г. «Профессиональные квалификационные группы должностей работников образования» должность «экономист» отсутствует.

15.18. В период с 09.01.2023 года по 30.09.2023 года на должность экономиста в порядке совместительства, принимаются работники СОШ № 22: главный бухгалтер, бухгалтер, заместитель директора по финансовым вопросам СОШ № 22, руководитель структурного подразделения СОШ № 22. Учет рабочего времени по совместительству вышеуказанных работников в должности экономиста в Табелях учета использования рабочего времени не осуществлялся.

В связи с отсутствием должности «экономист» в утвержденной форме штатного расписания СОШ № 22 , отсутствием предусмотренного финансирования в тарификационном списке с установленной тарифной ставкой и в профессиональных квалификационных группах должностей работников СОШ № 22, утвержденных в Положении об оплате работников СОШ № 22 от 06.03.2021 года, а также, в связи с отсутствием учета использования рабочего времени в Табелях по данной должности, провести анализ достоверности и целевого расходования средств, выделенных на заработную плату, в части начисления и выплаты сотрудникам СОШ № 22 по должности «экономист», не представляется возможным.

**IV. Предложения (рекомендации):**

1.Направить информацию по результатам проверки в Нерюнгринский районный Совет депутатов и Главе МО «Нерюнгринский район».

2.2.По результатам контрольного мероприятия на основании подпункта 17.1., пункта 17 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 17.11.2021 г. № 5-25 направить в адрес СОШ № 22 представление.

**3.** Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район» принять меры по контролю устранения выявленных в ходе ревизии нарушений и недостатков.

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты Е.Г.Леончик

МО «Нерюнгринский район»