**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия**

 **«Проверка целевого и эффективного использования денежных средств районного бюджета, направленных на реализацию муниципального задания и на иные цели, выделенных в 2020 году муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению – средняя общеобразовательная школа № 5 города Завитинска Амурской области»**

|  |
| --- |
| В соответствии п.2.2 плана работы Контрольно-счётного органа Завитинского района на 2021 , утвержденногой распоряжением председателя Контрольно-счётного органа от 04.12.2020 № 19, председателем Казадаевой Е.К. в период с 24.05.2021 по 21.06.2021 года проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования денежных средств районного бюджета, направленных на реализацию муниципального задания и на иные цели, выделенных в 2020 году муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению – средняя общеобразовательная школа № 5 города Завитинска Амурской области». В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:1) В нарушение п. 3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" на момент начала проверки на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) не были размещены изменения в Устав Учреждения, утвержденные постановлением главы Завитинского района от 28.02.2020 № 76;2) Пункт 1.7 Устава противоречит п. 7.1 и п. 7.8 Устава в части определения органа, которым закрепляется имущество за Учреждением;3) В нарушение п.2 ч. 2 ст. 29 Федерального закона «Об образовании в РФ» Учреждением не обеспечена открытость и доступность на официальном сайте образовательной организации в сети "Интернет" копии плана финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, утвержденного в установленном законодательством Российской Федерации порядке;4) В нарушение п. 6.4 Устава в приказе начальника отдела образования от 29.07.2019 № 56-к «О приеме на работу Мартыненко О.М.» отсутствует срок, на который на должность директора муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - средней общеобразовательной школы № 5 г. Завитинска Амурской области (срок полномочий) принята Мартыненко О.М.;5) В нарушение п. 10 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении районных муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее – Положение о формировании муниципального задания), утвержденного постановлением главы от 03.09.2015 № 293 (с учетом изм. от 29.12.2016 № 497, расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществлен без учета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг; 6) В нарушение п. 13 Положения о формировании муниципального задания значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в отношении районных бюджетных или автономных учреждений не утверждены органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;7) В нарушение п. 4.2 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений бюджетных и автономных учреждений Завитинского района, утвержденного постановлением главы Завитинского района от 19.12.2019 № 462 (далее - Порядок № 462) План ФХД Учреждения утвержден лицом, не являющимся уполномоченным лицом Учреждения.8) В нарушение п.4.3.Порядка № 462 , утвержденный План ФХД на 2020 год в редакции от 01.01.2020 размещен учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением срока;9) Объем средств, предусмотренных в Плане финансово-хозяйственной деятельности в редакциях от 01.01.2020, от 08.12.2020 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не соответствует объему средств, установленному в соглашении о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному (автономному) учреждению на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020 года. Сумма расхождения на 01.01.2020 составила 1953,29 тыс. рублей, на 08.12.2020 на (-92,97 тыс. рублей);10) В нарушение с ст. 78.1 Бюджетного кодекса Соглашение о предоставление субсидии на выполнение муниципального задания заключено между бюджетным учреждением и органом, не являющимся органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя.11) В нарушении п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ предоставление субсидии на иные цели осуществлялось без заключения между органами местного самоуправления и бюджетным учреждением соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.12) В нарушение п.6 Порядка определения объема и условий предоставления из районного бюджета субсидий районным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением главы Завитинского района от 03.09.2015 № 293 (с изм. от 29.12.2016 № 497, от 18.12.2017 № 671, от 24.01.2019 № 31), Учреждением не предоставлялись ежеквартальные отчеты об использовании средств субсидии на иные цели органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя.13) В нарушение п. 1.11 Положений об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – средней общеобразовательной школы № 5 г. Завитинска Амурской области, утвержденных приказом директора от 31.01.2018, от 30.01.2020 № 26 (действовавших в проверяемый период):- штатное расписание на 2020 год не было согласовано с отделом образования;- в связи с проведением индексации окладов на основании приказа директора от 05.10.2020 № 162 в штатное расписание приказом директора не были внесены соответствующие изменения. 14) Для учета операций расчетов по заработной плате МКУ ЦБ использовался Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0511802), утвержденный Приказом Минфина РФ от 26.08.2004 N 70н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету", утративший силу с изданием Приказа Минфина РФ от 10.02.2006 N 25н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету";15) При приеме на работу, при проведении индексации заработной платы допускались случаи неверного установления окладов работникам. Сумма расхождения по всем выявленным случаям составила 188 рублей.16) В коллективном договоре не урегулирован порядок и размеры оказания материальной помощи в связи со смертью работника, предусмотренной в Положениях об оплате труда, также не предусмотрен порядок подтверждения участия в похоронах.17) В нарушение п. 7.6 Коллективного договора при оказании материальной помощи в связи со смертью близких родственников допущено превышение установленного размера выплаты. Сумма нарушения составила 25000 рублей.18) В нарушение абзаца 3 пункта 8 статьи 217Налогового кодекса Российской Федерации при оказании материальной помощи в связи со смертью близких родственников допущены случаи удержания из сумм предоставленной выплаты налога на доходы физических лиц. Сумма нарушения 1463,0 рубля.19) В нарушение п. 7.4 Положения об оплате труда на основании приказа директора от 06.07.2020 № 106 заведующему хозяйством Сухоносовой Г.А. в связи с юбилеем 60 лет выплачена единовременная премия в размере 5000,0 рублей, что превышает установленный максимальный размер. Сумма нарушения 2000 рублей. 20) В п. 7.4 Положения об оплате труда не конкретизирована категория работников, которой полагается единовременная выплата в случае увольнения в связи с выходом на пенсию в размере 5000,0 рублей, так как для педагогических и руководящих работников в п. 7.7 Положения об оплате труда выплата установлена в размере 10000,0 рублей, что соответствует Положению о социальных гарантиях;21) Пункт 7.7 Коллективного договора противоречит п.1 раздела 1 Положения о социальных гарантиях в части определения максимального размера материальной помощи работнику в случае ухода на пенсию.22) Сумма неэффективного использования средств местного бюджета составила 118902,63 рублей (расходы на уплату пеней по страховым взносам 2015 года).23) Учет и списание ГСМ ведется ненадлежащим образом, контроль за расходованием ГСМ отсутствует (не проводится инвентаризация ГСМ, не установлена норма расхода ГСМ для заправки триммеров с целью осуществления покоса травы, списание ГСМ при осуществлении деятельности по подвозу детей осуществляется по установленной норме, что превышает фактический расход, указанный водителем, учет и списание ГСМ производится по путевым листам с материально-ответственного лица – заведующего хозяйством, а не с водителя, который фактически получал и расходовал ГСМ ) сумма нарушения 6749,97 рублей.Объем проверенных средств – 40430264,31 рублей,Сумма нарушений - 9081137,51 рублей.На основании результатов проверки руководителю Учреждения для устранения выявленных нарушений директору Учреждения и начальнику МКУ «ЦБ Завитинского района», согласно которому необходимо рассмотреть настоящее представление, принять следующие меры:- разместить на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) недостающую информацию;- привести Устав Учреждения в соответствие действующему законодательству;- обеспечить расчет нормативных затрат для предоставления субсидии на выполнение муниципального задания в соответствии с установленным порядком;- обеспечить своевременное составление, утверждение и уточнение Плана ФХД при изменении плановых назначений, его размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru в соответствии с установленными требованиями;- обеспечить своевременное заключение (уточнение) и исполнение соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, на иные цели;- обеспечить своевременное утверждение штатного расписания (внесение в него изменений), согласование с уполномоченными лицами, установление должностных окладов и иных выплат в соответствии со штатным расписанием, Коллективным договором и Положением об оплате труда;- актуализировать Коллективный договор, Положение об оплате труда с учетом выявленных несоответствий;- разработать и утвердить нормы расхода ГСМ для заправки триммеров с целью осуществления покоса травы, установить контроль за расходованием ГСМ. |
|  |

Председатель КУ КСО

Завитинского района Е.К. Казадаева