

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** | | |

457200 Челябинская область, с.Варна, ул.Советская,135/1, кабинет№13

тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@.mail.ru

**Акт №22**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Исполнение представления Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района от 24.12.2019г. по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы с.Толсты за период с 01.01.2018г. по 30.09.2019г.»**

**27.11.2020г. с. Варна**

**экз. № \_\_**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.4. раздела II плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2020 год и распоряжение председателя КСП о проведении контрольного мероприятия от 16.11.2020г. №62.

**Предмет контрольного мероприятия**: контрольное мероприятие по обеспечению надлежащего исполнения мер по устранению выявленных нарушений в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы с.Толсты за период с 01.01.2018г. по 30.09.2019г..

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с.Толсты.

**Цель контрольного мероприятия**: контроль за устранением нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы с.Толсты за период с 01.01.2018г. по 30.09.2019г..

**Срок контрольного мероприятия**: 11 календарных дней (9 рабочих дней) с 17 ноября по 27 ноября 2020 года.

**Состав рабочей группы:**

Руководитель контрольного мероприятия: аудитор Пальчикова Л.В.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:** юридический адрес: 457213, Челябинская область, Варненский район, с.Толсты, ул.Школьная, д.12.

Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с.Толсты (далее по тексту МОУ СОШ с.Толсты) осуществляет свою деятельностьсогласно УставуМуниципального общеобразовательного учреждения **«**средняя общеобразовательная школа» с.Толсты**,** утвержденному Постановлением администрации Варненского муниципального района от 04.06.2015г. № 543.

В соответствии с пунктом 1.9. Устава МОУ СОШ с.Толсты учредителем является муниципальное образование в лице Администрации Варненского муниципального района Челябинской области.

МОУ СОШ с.Толсты является муниципальным общеобразовательным учреждением, обладающим правами юридического лица, тип учреждения: казенное, является некоммерческой организацией.

Учреждение имеет печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, лицевые счета в органах Федерального казначейства и отвечает по своим обязательствам находящимися в ее распоряжении денежными средствами и имуществом, принадлежащим учреждению на праве собственности.

В Единый государственный реестр юридических лиц образовательная организация МОУ СОШ с.Толсты включена за основным государственным регистрационным номером 1027401532839 от 01.02.2012 года. Свидетельство серии 74 №006392044, выданное Инспекцией Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №19 по Челябинской области, подтверждает постановку на учет юридического лица в налоговом органе с присвоением ИНН 7428006539 и КПП 745801001.

МОУ СОШ с.Толсты имеет лицензию на осуществления образовательной деятельности серия А №0002955, регистрационный номер 9836 от 15.05.2012г., срок действия лицензии – бессрочная, предоставлена на основании приказа Министерства образования и науки Челябинской области от 15.05.2012г. № 03-1749, переоформлена приказом Министерства образования и науки Челябинской области от 11.11.2015г. № 03-Л-1806 .

Согласно пункту 2.3 Устава основными видами деятельности МОУ СОШ с.Толсты является реализация:

1. основных общеобразовательных программ начального общего образования;
2. основных общеобразовательных программ основного общего образования;
3. основных общеобразовательных программ среднего общего образования;
4. дополнительных общеразвивающих образовательных программ, указанных в приложении № 1 к лицензии на осуществление дополнительного образования детей и взрослых.

МОУ СОШ с.Толсты функционирует в режиме 6 дневной учебной недели (учащиеся с 8 по 11классы ) , на 5дневной учебной неделе (учащиеся с 1 по 7классы) в соответствии с расписанием занятий.

Проведен анализ представленных статистических отчетов формы ОО-1 «Сведения об организации, осуществляющей подготовку по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования» и социологических паспортов. Анализ представленной статистической информации показал следующее:

Анализ статистической отчетности по МОУ СОШ с.Толсты

Таблица № 1 (человек)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на**  **20.09.2018г.** | **на**  **20.09.2019г.** | **отклонения** |
| Численность учащихся всего,  из них:  - дети-инвалиды и дети с ограниченными возможностями здоровья обучающихся в обычных классах;  - дети-инвалиды и дети с ограниченными возможностями здоровья обучающихся индивидуально на дому. | 112  7  0 | 116  9  0 | +4  +2  - |
| Численность учащихся из малообеспеченных семей, человек | 94 | 96 | +2 |
| Численность учащихся из неполных семей, человек | 24 | 25 | +1 |
| Численность учащихся из многодетных семей, человек | 48 | 48 | - |
| Численность учащихся находящихся под опекой, человек | 4 | 6 | +2 |
| Количество классов, единиц | 11 | 11 | - |
| Численность работников всего, человек  в том числе численность педагогических работников всего, человек | 34  17 | 34  17 | -  - |

По состоянию на 01.10.2019года численность контингента обучающихся составила 116 человек, из них:

- начальная школа - 57 учащихся(4 класса);

- основная школа - 53 учащихся (5 класса).

- и средняя школа — 6 учащихся (2 класса).

По состоянию на 01.10.2019года численность работников в МОУ СОШ с.Толсты составила 34 человека, из них руководящие работники -3человека, педагогических работников 17человек и иной персонал в количестве14человек.

Анализ показал, что численность учащихся в проверяемом периоде увеличилась на 4 человека.

По состоянию на 01.10.2019года численность учащихся из малообеспеченных семей составила – 96 обучающихся (85,7 процента от общей численности учащихся) из 63 семей, неполных – 25 обучающихся из 21 семьи (22,3 процента от общей численности учащихся), многодетных - 48обучающихся из 24 семей (42,9 процента от общей численности учащихся), дети, находящиеся под опекой (попечительством (- 6обучающихся из 5 семей (5,4 процента от общей численности учащихся), дети-инвалиды 1 обучающийся (0,9 процента от общей численности учащихся) и дети с ограниченными возможностями здоровья (ЗПР) -8 обучающихся(7,1 процента от общей численности учащихся) .

Согласно данным формы статистической отчетности №ОО-2 «Сведения о материально-технической и информационной базе, финансово-экономической деятельности общеобразовательной организации» за 2018год по состоянию на 01.01.2019года :

* проектная мощность здания (дата ввода в эксплуатацию здания 1975г.) – 320 человек, общая площадь здания 1847,7 кв.метров, в том числе площадь:

-учебная -928кв.метров (количество классных комнат -16);

-учебно-вспомогательная-233кв.метра;

-подсобная-688кв.метров.

* Земельный участок общей площадью19045 кв.метров, из них физкультурно-спортивной зоны 5754кв.метра и учебно-опытного участка 4641кв.метра.
* Численность обучающихся, обеспеченных горячим питанием в 2018году составило 112 человек(100процентов от общего количества), в том числе имеют льготы по питанию 97человек. Численность учащихся, получающих горячие завтраки, составило 53человека, получающих и завтраки и обеды -59 человек.
* Количество персональных компьютеров в 2018году составило 39единиц, 36 из них имеют доступ к интернету, 12-мультимедийных проекторов, 8-принтеров, 2-сканера и 10 -МФУ.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МОУ СОШ с.Толсты осуществляется централизованной бухгалтерией Управления образования администрации Варненского муниципального района (далее по тексту – Управление образования) в рамках договора на бухгалтерское обслуживание Управления от 01.09.2017г. № 40.

Право первой подписи при оформлении :

-бухгалтерских документов принадлежит директору Голиковой Марине Александровне(весь проверяемый период), начальнику Управления образования – Яруш Людмиле Юрьевне (весь проверяемый период) (пункт 4 договора на бухгалтерское обслуживание от 01.09.2017г. №40);

-платежных банковских документов согласно карточки образцов подписей от 12.09.2017г. принадлежит начальнику Управления образования – Яруш Людмиле Юрьевне (весь проверяемый период) и юрисконсульту Управления образования Сакенбаевой Динаре Пазылжановне (весь проверяемый период).

Право второй подписи при оформлении :

- бухгалтерских документов принадлежит главному бухгалтеру Аплеевой Рашиде Салимжановне (весь проверяемый период) (пункт 4 договора на бухгалтерское обслуживание от 01.09.2017г. №40);

- платежных банковских документов принадлежит главному бухгалтеру Аплеевой Рашиде Салимжановне (весь проверяемый период) (пункт 4 договора на бухгалтерское обслуживание от 01.09.2017г. №40 и заместителю главного бухгалтера по экономике и финансам Тубиновой Вере Саитовне согласно карточки образцов подписей от 12.09.2017г. (весь проверяемый период)

Для использования безналичных расчетов с применением электронной цифровой подписи в системе юридически значимого электронного документооборота ответственными лицами назначены:

1. С правом первой подписи: Яруш Людмила Юрьевна, Сакенбаева Динара Пазылжановна.
2. С правом второй подписи: Аплеева Рашида Салимжановна, Тубинова Вера Саитовна.

Данным лицам выданы сертификаты ключей проверки электронной подписи.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного с 18 ноября по 23 декабря 2019 года, проверяемый период с 01.01.2018 года по 30.09.2019 года, выявлено 72 нарушения на сумму **332871,78 рубля**, в том числе:

1. Нарушения по бюджетному законодательству (в том числе целесообразности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на содержание организации): в сумме 97037,78 рубля по 20 нарушениям, из них:

- неэффективные (статья 34 БК) в сумме 41100,00 рублей по 1 нарушению;

- нецелевые (статья38 БК) нарушения отсутствуют;

- неправомерные, необоснованные (статья 70 БК) в сумме 14880,19 рублей по 13 нарушениям;

- принятие бюджетных обязательств сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств (статья 219 БК РФ) по 1 нарушению в сумме 32771,67 рублей

- прочие нарушения Бюджетного Кодекса РФ по 5 нарушениям в сумме 8285,92 рубля.

2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности: в сумме 235834,00 рубля по 32 нарушениям.

3. Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом: по 4 нарушениям.

4. Нарушения в сфере размещения заказов при осуществлении закупок товара (выполнение работ, оказании услуг) для муниципальных нужд: отсутствуют.

5. Нарушения по трудовому законодательству: по 5 нарушениям

6. Прочие нарушения: по 11 нарушениям.

Представлением от 24.12.2019г. срок устранения нарушений установлен до 10.02.2020 года.

В адрес Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района МОУ СОШ с.Толсты 07.02.2020г. представлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений с указанием сроков исполнения мероприятий.

В ходе контрольного мероприятия по обеспечению надлежащего исполнения мер по устранению выявленных нарушений в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы с.Толсты за период с 01.01.2018г. по 30.09.2019г. установлено следующее:

Из 72 нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы с.Толсты за период с 01.01.2018г. по 30.09.2019г.» 1 нарушение было устранено в ходе контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Исполнение представления Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района от 24.12.2019г. по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы с.Толсты за период с 01.01.2018г. по 30.09.2019г.» 58 нарушений на сумму 332871,78 рубля устранены в сроки, установленные представлением по результатам проверки от 24.12.2019г. (80,6 процента от общего количества выявленных нарушений), 10 нарушений устранены после срока, установленного представлением от 24.12.2019г., 3 нарушения не устранены, 1 нарушение устранено частично

1. Заключено дополнительное соглашение к договору от 09.06.2011 №26 «О закреплении за МОУ СОШ с.Толсты муниципального имущества на праве оперативного управления» на 2020 год с указанием верных реквизитов.

2. Списанные учебники переданы в Детский оздоровительный лагерь по договору благотворительного пожертвования от 04.02.2020г. Лыжные ботинки и посуда введены в эксплуатацию.

3. Приказом от 26.12.2019г. №15 назначен ответственный за содержание здания и сооружений и ответственное лицо за регистрацию приказов. Заведен журнал учета осмотров технического состояния здания.

4. Приказом от 13.12.2019г. №541/1 Утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

5. Муниципальные задания на 2020 год утверждены учредителем и доведены до подведомственных учреждений своевременно приказом от 31.12.2019г. №566.

6. Постановлением Администрации Варненского муниципального района от 18.02.2020г. №73 внесены изменения в Устав МОУ СОШ с.Толсты в части основных видов деятельности.

7. Положение о классном руководстве согласовано с профсоюзом и утверждено приказом от 04.02.2020г. № 6/2.

8. Должностные инструкции на работников МОУ СОШ с.Толсты утверждены приказом директора от 31.12.2019г. №16/1.

9. На библиотечный фонд заведены карточки группового учета ф.0504031, что подтверждается документами.

10. Внесены поправки в учете основных средств в части определения кодов по ОКОФ и балансовых счетов, что подтверждается регистрами бюджетного учета. В инвентарные карточки внесены недостающие реквизиты. Заведены инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034.

11. Формы первичных документов приведены в соответствие требованиям приказа от 30 марта 2015 года N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

12. В правила внутреннего трудового распорядка внесены изменения, определена продолжительность рабочей недели каждого сотрудника.

13. По всем нарушениям в части оплаты труда произведены доплаты и удержания, что подтверждается регистрами бюджетного учета.

14. Предметы мягкого инвентаря промаркированы материально ответственным лицом специальным штампом.

15. Заведена книга регистрации боя посуды.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Исполнение представления Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района от 24.12.2019г. по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы с.Толсты за период с 01.01.2018г. по 30.09.2019г.» устранено 58 нарушений на сумму 332871,78 рубля (80,6 процентов от общего количества выявленных нарушений):

1. В Положение об оплате труда работников МОУ СОШ с.Толсты внесены изменения приказом от 17.03.2020г. №10 с учетом выявленных нарушений.

2. Приказом директора МОУ СОШ с.Толсты от 17.03.2020г. №10/1 утверждено Положение о распределении стимулирующих выплат сроком на учебный год.

3. При проведении работ по ремонту здания, а также ремонту принтеров и заправке картриджей составляются дефектные ведомости.

4. В целях ведения внутреннего финансового контроля разработан график сверки данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица.

5. Проведена инвентаризация активов по результатам которой оприходованы излишки, недостача внесена в кассу. Результаты инвентаризации отражены в учете, что подтверждается регистрами бюджетного учета.

Одно нарушение устранено частично. Книга учета материальных ценностей ведется не по всем наименованиям.

Не исполнены пункты представления Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района от 24.12.2019г.:

**п.36** В несоблюдении требований статьи 147 ТК РФ и пункта 5.5 Положения от 26.01.2018г. №19/2 по должности уборщик производственных помещений штатными расписаниями **не назначена** и фактически не выплачивалась компенсационная **надбавка в размере не менее 4%**.

**п.57** Пунктом 3.4. раздела IV «учет отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики организации, утвержденной приказом Управления образования от 29.12.2017года №510 **не утверждены, не конкретизированы** по каждому наименованию материала, в том числе по продуктам питания единицы измерения, в которых необходимо вести учет, в случае при поступлении материалов в одной единице измерения (например, поштучно), а отпуске со склада в другой (например, по весу) целесообразно издать приказ, разработанный на основании технических норм, справочников, инструкций с определением коэффициентов и **порядка перевода из одной единицы измерения в другую** по основным используемым номенклатурам материалов.

**п.58** Учетной политикой **закреплены не все наименования** забалансовых счетов в соответствии с требованиями раздела VII. «Ведение учета на забалансовых счетах» Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н. (отсутствуют счета 023, 105, 022, которые применяются в учреждении).

**Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** возражения или замечания, в лице начальника Управления образования Л.Ю.Яруш отсутствуют.

.

Акт составлен в двух экземплярах на 23 страницах.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор Л.В.Пальчикова

С актом ознакомлены:

Начальник Управления образования Л.Ю.Яруш

Директор МОУ СОШ с.Толсты М.А.Голикова

Главный бухгалтер О.Ф.Цветкова

Один экземпляр акта

получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата Должность Подпись ФИО