**Отчет № 37**

**по результатам контрольного мероприятия**

Контрольно-счетным управлением Хасанского муниципального округа в период с 24 июня по 22 июля 2024 года проведено контрольное мероприятие в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа пгт Зарубино Хасанского муниципального округа» (**далее – МБОУ СОШ пгт Зарубино)**, ОГРН 1022501194682, ИНН 2531007576, юридический адрес: 692725 Приморский край, Хасанский район, пгт Зарубино, ул. Морская зд.1.

**Цели контрольного мероприятия:** проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, законность осуществления закупочной деятельности.

**Период проверки:** 2023 год.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт №3 от 29.07.2024, на который объектом контроля представлены дополнительные материалы, пояснения, возражения, вх. № 1034 от 06.08.2024, № 1046 от 07.08.2024.

В проверяемый период МБОУ СОШ пгт Зарубино осуществляло деятельность в соответствии с Уставом муниципального учреждения, утверждённым постановлением главы Хасанского муниципального округа от 23.12.2022 № 1019-па (**далее – Устав**).

В период с 13.05.2020 ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета финансово-хозяйственной деятельности, информационное обслуживание Учреждения осуществляется управлением образования администрации Хасанского муниципального округа на основании соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № 23 от 03.02.2020. Главный бухгалтер – Ярославцева Н.Г.

**Результаты контрольного мероприятия (выявленные нарушения):**

**1.** В нарушение ст. 182 Гражданского кодекса РФ, п.п. 7, 8 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н, в период с 29.06.2023 по 31.08.2023 от имени уволенного директора подписаны и приняты к учету следующие документы:

- приказы (№129-(9а) от 29.08.2023;129-А(ф) от 30.08.2023);

-авансовый отчет №00БУ-000009 от 31.08.2023 о возмещение расходов на сумму 4686,00рублей;

-акт списания ГСМ №00БУ-000205 от 30.06.2023 на сумму 13 177,10 рублей;

-акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (№00БУ-00412 от 05.07.2023 на сумму 49600,00 рублей);

-контракт на поставку учебной литературы № А0072068 от 10.08.2022 года на сумму 3012,90 рублей (подписан электронной подписью);

- справка о стоимости выполненных работ и затрат (ООО "Энергия" на сумму 289234,60 рублей от 14.08.2023 года, ООО "Уссурийск-Сантехмонтаж" № 1 от 11.07.2023 на сумму 227610,80 рублей);

- акт выполненных работ № 901 от 31.08.2023 года (ООО "Тайфун Секьюрити Систем" на сумму 4000,00);

- акт приема-передачи электрической энергии (мощности) № 34376/3/07 от 31.08.2023 года на сумму 7 270,55 рублей (ПАО "ДЭК");

- акт выполненных работ № 280 от 31.08.2023 года (ИП Шеремет на сумму 7000,00 рублей подписан через оператора ЭДО АО "ПФ "СКБ Контур"), т.е. электронной подписью;

- акт о приемке выполненных работ (ООО Энергия № 14 от 14.08.2023 на сумму 289234,60 рублей, ООО "Уссурийск-Сантехмонтаж" № 1 от 11.07.2023 на сумму 227610,80 рублей).

**2.** По данным годовой отчетности на 01.01.2024 (ф.0503130), балансовая стоимость основных средств учреждения составляет 24 382 368.65 рублей. В ходе проверки установлена балансовая стоимость основных средств в размере 20 448 145,69 рублей (**отклонение 3 934 222,96 рублей**).

В бухгалтерском учете не отображено изъятие следующих основных средств:

- автобус марки ПАЗ 32053-70 на сумму 1 284 882,63 рублей, был передан в Администрацию Хасанского МР на основании (Постановление Администрации Хасанского МР об изъятии неиспользуемого муниципального имущества №126-па от 25.02.2021, соглашение о прекращении права оперативного управления от 02.03.2021 и акта приема-передачи от 02.03.2021);

- здание школы балансовой стоимостью 1 295 478,00 рублей, здание котельной - 445 068,00 рублей, здание гаража - 908 794,33 рублей (Постановление Администрации Хасанского МР об изъятии неиспользуемого муниципального имущества № 829-па от 22.10.2020, соглашения о прекращении права оперативного управления от 27.10.2020 и акта приема-передачи от 27.10.2020).

**3.** За здание гаража, указанного в п. 2 Отчета, в период 2021-2023 годов не правомерно начислен и уплачен из средств местного бюджета налог на имущество в общей сумме 16 119,00 рублей.

**4.** Положением об оплате труда и Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера установлены противоречащие друг другу процентные надбавки за выслугу лет.

В правилах внутреннего трудового распорядка (п.п 2.6; 5.2; 5.4; 5.5) и в положении об оплате труда работников учреждения (п.п. 1.7; 4.1) имеется ссылка на коллективный договор, который в Учреждении отсутствует.

Согласно правилам внутреннего трудового распорядка (п. 6.3), продолжительность рабочей недели для женщин установлена 36 часов при 5-ти дневной рабочей неделе; согласно табеля рабочего времени продолжительность рабочей недели составляет 40 часов.

**5.** В нарушение ч.ч. 1, 2 ст. 135 ТК РФ, Положения об оплате труда работников (п. 4.6) и Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера (п. 2.3), решение о выплатах стимулирующего характера принимается комиссионно, оформляется протоколом, на основании которого директор издает приказ об указанных выплатах.

Во всех приказах о поощрении отсутствует ссылка на решение комиссии, протоколы по распределению стимулирующих выплат не представлены, что указывает на распределение стимулирующих выплат и премирование на единоличное усмотрение директора Учреждения, в отсутствие у него таких полномочий.

**6.** В нарушение ст. 147 Федерального закона от 30.12.2001 № 197-ФЗ, главы 21 специальной оценки условий труда рабочего места водителя, указанному работнику не начислялась выплата за вредные и опасные условия труда.

**7.** В нарушение ст. 140 Трудового кодекса РФ, выявлено шесть фактов выплат окончательных расчетов позднее дня увольнения работников.

**8.** При проверке дебиторской и кредиторской задолженности установлено отклонение в размере 65 527,00 рублей при организации питания учащихся: в 2023 году принято к учету и оплате от Троицкого рыболовецкого потребительского общества услуг на сумму 2 375 872,80 рублей; согласно первичным учетным документам услуга оказана на сумму 2 310 872,80 рублей (нарушение ст.ст 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

**9.** В бухгалтерском учете не проведено списание мягкого инвентаря (средств индивидуальной защиты) на забалансовый счет, что влечет за собой искажение бухгалтерской отчетности (**нарушение п. 385 Инструкции N 157н**).

**10**. В нарушение ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ **(далее – ФЗ № 44)**, с 21.05.2021 в Учреждении не назначено лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий).

**11.** В нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ, в реестр закупок, осуществленных без заключения муниципального контракта, не внесено 16 закупок (договоров) на сумму 54420,00 рублей.

В нарушение п. 7 ст. 94 ФЗ № 44 и п. 2.3 указанных договоров, в материалах закупок отсутствуют акты сдачи-приемки, подтверждающие оказание услуг, оплата которых произведена в полном объеме.

**12.** Договор с КГУП "Приморский экологический оператор" № 22906 от 01.05.2023 заключен по п. 4 ч. 1 ст. 93, в то время как ФЗ № 44 относит данную закупку к п. 8 ч. 1 ст. 93.

Закупки осуществляются в отсутствие заявок-обоснований товаров, работ, услуг малого объема, установленных Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н (форма по ОКУД 0504518). Действие данного приказа Минфина РФ обязательно для применения во всех учреждениях/организациях бюджетной системы, в связи с чем возражения Учреждения в данной части является необоснованными.

В материалах 14 закупок отсутствуют сведения о способе определения поставщиков (ст. 24 ФЗ № 44).

**13.** В нарушение ч. 1 ст. 23 ФЗ № 44 в семнадцати договорах не указан идентификационный код закупки (ИКЗ).

В нарушение ч. 4 ст. 93 ФЗ № 44, в Учреждении не организована работа по определению цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии со ст. 22 указанного закона.

**ВЫВОДЫ:**

Организация бюджетного процесса в МБОУ СОШ пгт Зарубино не в полной мере соответствует требованиям законодательства, основными причинами чего являются:

- не осуществление в полном объеме мероприятий по внутреннему финансовому контролю, отсутствие требовательности к подчиненным со стороны руководства централизованной бухгалтерии;

- принятие к бухгалтерскому учету первичных документов, не соответствующих требованиям статьи 9 Федерального закона от 29.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**МЕРЫ ПО УСТРАНЕНИЮ НАРУШЕНИЙ:**

1. В соответствии с ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ внести в адрес МБОУ СОШ пгт Зарубино и МКУ «Управление образования Хасанского МО» представление об устранении выявленных нарушений бюджетного и иного законодательства, привлечению виновных лиц к ответственности и возмещению причиненного вреда.
2. В порядке контроля за устранением выявленных нарушений предусмотреть в плане работы КСУ Хасанского МО на март 2024 года дополнительное контрольное мероприятие по организации бюджетного процесса, организуемого централизованной бухгалтерией МКУ «Управление образования».

Учитывая частичное принятие мер по устранению выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия, и в случае их не устранения в полном объеме в установленные представлениями КСУ Хасанского МО сроки, информацию по нарушениям направить в соответствующие компетентные органы для принятия мер административного характера.

Рекомендовать руководителю и главному бухгалтеру МКУ «Управление образования»:

- организовать дополнительное обучение бухгалтеров централизованной бухгалтерии;

- провести сверку финансовых активов, находящихся в пользовании/распоряжении образовательных учреждений с актуализированными сведениями, имеющимися в распоряжении Управления имущественных и земельных отношений администрации МО.

Настоящий Отчет направить в МБОУ СОШ пгт Зарубино МКУ «Управление образования», главе и в Думу Хасанского муниципального округа, а также разместить на официальном сайте КСУ Хасанского МО в сети Интернет.

Председатель КСУ Хасанского МО А.В. Дейнеко

12.08.2024 г.