**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЕДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ИНФОРМАЦИЯ**

**о проведенном контрольном мероприятии, о выявленных при его проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по нему решениях и мерах**

**от 14 февраля 2022г.**

«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, контроль за соблюдением установленного порядка управления муниципальной собственностью» Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Атамановская основная общеобразовательная школа»

за 2020, 9 месяцев 2021 года

(наименование мероприятия, наименование объекта мероприятия,

проверяемый период)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** | | |
| 1. | Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц),  в том числе: | 1 |
|  | с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд(единиц) |  |
| 2. | Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц) |  |
| 3. | Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц) |  |
| 4. | Количество встречных проверок (единиц) |  |
| 5. | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц) | 1 |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** | | |
| 6. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе: |  |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений о бюджетах (единиц) |  |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений об исполнении бюджетов (единиц) |  |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов (единиц) |  |
|  | подготовка иных экспертно-аналитических материалов (единиц) |  |
| 7. | Количество экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц) |  |
| **Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях** | | |
| 8. | Количество выявленных нарушений (единиц) | 18 |
| 9. | Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 1 521,1 |
|  | нецелевое использование средств(кол-во), |  |
|  | (тыс. рублей), в том числе: |  |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов |  |
|  | неэффективное использование средств (кол-во), | 2 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 55,3 |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов | 55,3 |
|  | нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во), | 7 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 71,0 |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов | 71,0 |
|  | нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во), | 3 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 206,4 |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов | 206,4 |
|  | нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (кол-во), |  |
|  | (тыс. рублей), в том числе: |  |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов |  |
|  | несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (кол-во), | 5 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 1 063,0 |
|  | областного бюджета | 125,3 |
|  | местных бюджетов | 937,7 |
| 10. | Выявлено нарушений, повлекших снижение поступлений неналоговых доходов (кол-во) | 1 |
|  | (тыс.руб.) | 125,4 |
| 11. | Выявлено недостатков по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (кол-во) | 7 |
|  | (тыс.руб.) | - |
| 12. | Выявлено коррупциогенных факторов и признаков при проведении экспертиз нормативных правовых актов и их проектов, издаваемых органами местного самоуправления Брединского муниципального района (единиц) |  |
| 13. | Выявлено коррупциогенных признаков в действиях (бездействии) должностных лиц проверяемых объектов | 1 |
|  | | |
| 14. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (единиц) | 3 |
| 15. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия(тыс. рублей), в том числе: | 331,8 |
|  | дополучено доходов бюджета (тыс.руб.) | 125,4 |
|  | восстановлено средств (тыс. рублей) |  |
| 16. | Не устранено нарушений, единиц, в том числе: | 15 |
|  | Не устранимые нарушения, единиц | 5 |
|  | Устранимые нарушения, единиц | 10 |
| 17. | Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 1 189,3 |
|  | Не устранимые нарушения (тыс.рублей) | 62,2 |
|  | Устранимые нарушения (тыс.рублей) | 1 127,1 |
| 18. | Устранено недостатков (кол-во/сумма) | - |
| 19. | Не устранено недостатков (кол-во/сумма) | 7 |
|  | **СПРАВОЧНО:** |  |
| 20. | Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб. | 11 577,02 |
| 21. | Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, единиц | 1 |

**Информация о выявленных в ходе проверки нарушениях и недостатках**

1. Штатным расписанием с 1 января 2021 года повару неверно определен размер должностного оклада переплата – 8,6 тыс. руб.

2. Премиальные выплаты обслуживающему персоналу в декабре 2020 года начислялись по приказу директора школы без показателей оценки деятельности работников, в отсутствии протоколов комиссии на общую сумму 46,7 тыс. руб. (в том числе местный бюджет- 46,7 тыс.руб.) 10 сотрудникам.

Совершение операций по использованию бюджетных средств, в части выплат стимулирующего характера с нарушением Положения об оплате труда школы, является коррупциогенным признаком в действиях должностных лиц проверяемой организации.

3.Здание газовой котельной учреждением используется без оформления государственной регистрации права на недвижимое имущество.

4.Расхождение основных средств, учитываемых на счете 101.00 по состоянию на 01.10.2021г. с данными реестра муниципального имущества – 206,4 тыс.руб. *В ходе проверки нарушение устранено.*

5.Согласно распоряжений Администрации Брединского муниципального района «О списании имущества с МКОУ «Атамановская ООШ» МКОУ «Атамановская ООШ» следовало основные средства, непригодные для дальнейшей эксплуатации, утилизировать, металлолом оприходовать и реализовать. Денежные средства, полученные от реализации металлолома следовало перечислить в бюджет района, однако данные основные средства не утилизированы, сдача в металлолом не произведена на момент проверки.

6.Недополучено доходов от утилизации основных средств в количестве 6 единиц. По состоянию на 11.02.2022 года основные средства, непригодные для дальнейшей эксплуатации, утилизированы, металлолом оприходован и реализован. Денежные средства, полученные от реализации металлолома, перечислены в бюджет района в сумме 125,4 тыс. руб., *нарушение устранено.*

7. Расхождения сводных ведомостей с данными главной книги за 2020 год в сумме 51,6 тыс. руб.

8. Объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно не списаны с балансового учета и не отражены на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" – 8,8 тыс.руб.

9. Учреждением основные средства с момента принятия решения о списании и до момента утилизации объектов основных средств не учтены по счету 02.

10.Расхождение по КОСГУ 211 составляет 53 093,51 руб., разница кредиторской и дебиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета за 2020 год составила – 54 596,91 руб., необъяснимое расхождение составило 1,5 тыс. руб.

Расхождения по КОСГУ 213 в сумме 52 148,75 руб., разница кредиторской и дебиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета на 01.01.2020 и 01.01.2021 – 57 657,89 руб., необъяснимое расхождение за 2020 год составляет 5,5 тыс. руб.

11. Кассовые расходы за 9 месяцев 2021 года по данным ф.0503127 не соответствуют данным главной книги ф.0504072 по счетам 304.05.211, 304.05.266 по КВР 111 на сумму 3,6 тыс. руб.

12.Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2020 год в МКОУ «Атамановская основная общеобразовательная школа» не проводилась.

13. Здание котельной не поставлено на баланс учреждения.

14.Смомента устройства на работу повар не прошла профессиональное обучение - программы профессиональной подготовки по должности «повар», в декабре 2021 года нарушение устранено.

15. Доплата за расширение зон обслуживания определена трудовыми договорами без конкретизации содержания, объема и срока дополнительной работы.

16. Выплаты стимулирующих надбавок учебно-вспомогательному и техническому персоналу производились ежемесячно на основании приказов директора, протоколов комиссии без оценочных листов на общую сумму -1 063,0 тыс.руб.

17. В 2 трудовых книжках, в разделе «сведения о работе» указана должность, не соответствующая должности по штатному расписанию по трудовой книжке – «кухонный работник», по штатному расписанию – «кухонный рабочий»,по трудовой книжке – «завхоз», по штатному расписанию – «заведующий хозяйством».

18.В трудовой книжке учителя не внесена запись об установлении квалификационной категории.

19. Положениями об оплате труда школы указан должностной оклад учителя который не соответствует Постановлению Администрации Брединского района.

20. В Положениях об оплате труда школы отсутствует перечень выплат стимулирующего характера.

21.Положения об оплате труда школы не соответствует Постановлению Администрации Брединского района, выплата за непрерывный стаж работы, выслугу лет установлена в абсолютном размере (руб.), следует в фиксированном размере (проценты) от оклада.

22. Выплата специалистам за работу в сельских населенных пунктах, Положением об оплате труда школы отнесена как к выплатам стимулирующего характера, так и к выплатам компенсационного характера. Следовало отнести к выплатам компенсационного характера.

23. В 2020 и 2021 годах педагогическому персоналу в приказах директора школы на выплаты стимулирующего характера не верно указано наименование «разовые стимулирующие выплаты».

24. В 2020 и 2021 годах в приказах директора распределение стимулирующих выплат библиотекарю и помощнику воспитателя указывались за счет местного бюджета, следовало указать за счет областного бюджета.

25. Управлением образования Администрации Брединского муниципального района расчет должностного оклада директора и средней заработной платы работников МКОУ «Атамановская ООШ» не представлен.

**Информация о принятых решениях и мерах по результатам проверки**

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брединского муниципального района (постановление от 11.02.2022г. № 1) в адрес директора МКОУ «Атамановская основная общеобразовательная школа» направлено представление для контроля за устранением выявленных нарушений и недопущению условий для их возникновения.

Направлено представление в адрес Управления образования администрации Брединского муниципального района для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению условий для их возникновения.

Комягина Анна Владимировна

тел. 8(35141) 3-59-52