**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 «Княженская средняя общеобразовательная школа имени Сергея Дорофеева и Дениса Козлова» 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) | 15 |
| 9. | Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 901,2 |
|  | 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: | 179,7 |
|  | областного бюджета | 108,5 |
|  | местных бюджетов | 71,2 |
|  | нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во), | 7 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 12,5 |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | 12,5 |
|  | нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во), | 2 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 498,4 |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | 498,4 |
|  | 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), | 4 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 210,6 |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | 210,6 |
| 10. | Выявлено нарушений, повлекших снижение поступлений неналоговых доходов (кол-во) | - |
|  | (тыс.руб.) | - |
| 11. | Выявлено недостатков по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (кол-во) | 3 |
|  | (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 | - |
|  | | |
| 14. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (единиц) | 1 |
| 15. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия(тыс. рублей), в том числе: | 329,3 |
|  | восстановлено средств (тыс. рублей) | - |
| 16. | Не устранено нарушений, единиц, в том числе: | 14 |
|  | Не устранимые нарушения, единиц | 4 |
|  | Устранимые нарушения, единиц | 10 |
| 17. | Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 571,9 |
|  | Не устранимые нарушения (тыс.рублей) | 184,2 |
|  | Устранимые нарушения (тыс.рублей) | 387,7 |
| 18. | Устранено недостатков (кол-во/сумма) |  |
| 19. | Не устранено недостатков (кол-во/сумма) | 3 |
|  | **СПРАВОЧНО:** |  |
| 20. | Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб. | 13 547,5 |
| 21. | Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, единиц | 1 |

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

1. Штатными расписаниями за период с 1 января 2021 года повару неверно определен размер должностного оклада, переплата – 12,9 тыс.руб.

2. Премиальные выплаты в декабре 2020г. начислялись без соблюдения установленных процедур и требований, без оценки результатов труда в зависимости от достижения сотрудниками качественных и (или) количественных показателей при отсутствии оценочных листов работников – 166,8 тыс.руб.

3. Расхождение основных средств, учитываемых на счетах 101.00 по состоянию на 01.10.2021г. с данными выписки из Реестра муниципального имущества учреждения – 329,3 тыс. руб. *В ходе проверки нарушение устранено.*

4. Отсутствие контроля за состоянием имущества – наличие неиспользуемого или технически неисправного имущества – 169,1 тыс.руб.

5. Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2020, 2021 годы в МКОУ «Княженская СОШ» не проводилась

6.Согласно предоставленным первичным документам приобретение ГСМ не соответствует оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 за июнь 2021г. – 8,0 тыс.руб.

7. В Акте о списании ГСМ отсутствует подпись руководителя, подписи председателя и членов комиссии, печать Учреждения.

8. При совершении фактов хозяйственной жизни несвоевременно составлены первичные учетные документыо приемке выполненных работ (оказанных услуг):

- акты об оказании представленных услуг предрейсового и послерейсового медицинского осмотра ежемесячно не оформлялись, факт хозяйственной жизни оформлен в бухгалтерском учете за 2020 год в ноябре, декабре 2020 года;

- за проведение технического осмотра автобуса акты выполненных работ ежемесячно не составлялись, тогда как согласно путевых листов услуги оказывались ежемесячно. Расчет фактически оказанных услуг к актам 2020 года не прилагался (отсутствует количество проведенных предрейсовых осмотров).

9. Расхождение за 2020 год по КОСГУ 211 данных сводной ведомости по начислению заработной платы с данными главной книги – 4,5 тыс. руб.

10.Остатки по главной книге на конец 2020 года по счетам 303.02, 303.07, 303.10, 304.03 не соответствуют остаткам главной книги на 01.01.2021 года.

11. Кассовые расходы за 2020 год по данным ф.0503127 не соответствуют данным главной книги ф.0504072 по счетам 304.05.211, 304.05.213.

12. С момента устройства на работу повар не прошла профессиональное обучение - программы профессиональной подготовки по должности «повар».

13. Исчисление надбавки за непрерывный стаж осуществляется с нарушением Положения об оплате труда школы.

14. Доплата за расширение зон обслуживания определена трудовыми договорами без конкретизации содержания, объема и срока дополнительной работы – 210,6 тыс.руб.

15. В личном деле учителя нет справки об отсутствии судимости и отсутствии фактов уголовного преследования.

16. В представленных учреждением «Критериях для установления стимулирующих выплат к должностному окладу с учетом отработанного времени учителя за 2020, 2021 гг.» % надбавки за непрерывный педагогический стаж не соответствует Положению об оплате труда школы.

17. Районным положением об оплате труда работников учреждений, подведомственных Управлению образования, Положением об оплате труда школы не установлен порядок исчисления непрерывного трудового стажа.

18. Управлением образования Администрации Брединского муниципального района расчет должностного оклада директора и средней заработной платы работников МКОУ «Княженская СОШ» 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 «Княженская СОШ» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению условий для их возникновения.

Направлено представление в адрес Управления образования района для контроля за устранением выявленных нарушений и недопущению условий для их возникновения.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе Брединского муниципального района.

Кожевникова Надежда Александровна

тел. 8(35141) 3-59-52