Отчет

о результатах проверки МКОУ «Ленинская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов» Октябрьского района Курской области за период 2017-2018 годы и 1-е полугодие 2019 года.

**Основание:** план работы Контрольно-счетного органа – Ревизионной комиссии Октябрьского района Курской области на 2019 год, приказ Контрольно - счетного органа - Ревизионной комиссии Октябрьского района Курской области от 02.10.2019 № 31.

**Цель контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами, платежные и первичные документы, регистры бюджетного учета и бюджетная отчетность, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами, выделенными в 2017-2018 годах и за текущий период 2019 года на обеспечение деятельности муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Ленинская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов».

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Ленинская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов» Октябрьского района Курской области.

**Проверяемый период:** с 01.01.2017 по 30.06.2019

В ходе проведения проверки в МКОУ «Ленинская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов» Октябрьского района Курской области (далее - Учреждение) за период 2017-2018 годы и 1-е полугодие 2019 года установлено следующее:

1. В нарушение ст. 131 ГК РФ, ст. 28 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» не зарегистрировано право оперативного управления недвижимым имуществом общей балансовой стоимостью 615744,48 руб., закрепленным за Учреждением постановлением Администрации Октябрьского района Курской области от 28.06.2006 № 253 «О закреплении муниципального имущества», в том числе: котельной балансовой стоимостью 169319,70 руб., зданиями 2-х туалетов балансовой стоимостью 326 648,85 руб., двумя пожарными гидрантами подземными общей балансовой стоимостью 119775,93 руб.
2. На территории Учреждения находится один пожарный гидрат подземный из двух, числящихся на балансе. По пояснению директора Учреждения второй пожарный гидрант расположен на территории Пожарной части №36, по адресу: пос. Прямицыно, ул. Октябрьская, 106. Доступа к пожарному гидранту работники Учреждения не имеют.

В соответствии с п. 5 ст. 1 Земельного кодекса РФ все прочно связанные с земельными участками объекты следуют судьбе земельных участков (принцип единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов).

В сложившейся ситуации, когда недвижимое имущество отсутствует на земельном участке Учреждения, признание его объектом недвижимости, являющимся активом для Учреждения, не отвечает нормам п. 5 ст. 1 Земельного кодекса РФ, п. 38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (с изм.),   
п. 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №256н.

Выявлены существенные недочеты в применяемой системе оплаты труда в Учреждении:

- в нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ трудовые договоры с работниками Учреждения не содержат сведений о компенсационных и стимулирующих выплатах, установленных работникам, а также о поручаемой работе по совмещению;

- в тексте Положения об оплате труда работников муниципального казенного образовательного учреждения «Ленинская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов» Октябрьского района Курской области, утвержденным приказом директора от 29.12.2018 № 4-178, в п. 1 раздела 1 «Общие положения» сделана ссылка на нормативный акт Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 02.12.2013 № 14, утративший силу с 25.12.2018;

- в Положении об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений Октябрьского района Курской области по виду экономической деятельности «Образование», утвержденного решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 02.12.2013 № 14 с изм. (период применения до 24.12.2018), Положении об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений Октябрьского района Курской области по виду экономической деятельности «Образование», утвержденного решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 25.12.2018 № 8 (период применения с 25.12.2018) (далее – Положения об оплате труда работников казенных учреждений), Положении об оплате труда работников муниципального казенного образовательного учреждения «Ленинская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов» Октябрьского района Курской области, утвержденного приказом директора от 29.12.2018 № 4-178 (далее – Положение об оплате труда работников Учреждения), не предусмотрен объективный механизм установления стимулирующих выплат.

Так, согласно вышеперечисленным Положениям об оплате труда, установление персонального повышающего коэффициента должно производиться работнику *с учетом уровня его профессиональной подготовки, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, опыта, стажа работы.*

Однако, при отсутствии объективного механизма назначения персонального повышающего коэффициента, сложилась ситуация, когда руководитель Учреждения назначал персональный повышающий коэффициент за наличие квалификационной категории работникам, имеющим одинаковую квалификационную категорию, в абсолютной величине в разных размерах.

Например, на период с 01.01.2018 по 30.04.2018 установлен персональный повышающий коэффициент за наличие квалификационной категории (перечисленные ниже учителя имели 1 квалификационную категорию):

учителю изобразительного искусства Михеевой И.В. в размере 2028,30 руб. (приказ от 10.01.2018 №4-2-62);

учителю истории и обществоведения Малышевой Н.Л. в размере 1906,22 руб. (приказ от 10.01.2018 №4-2-37);

учителю начальных классов Овчинниковой Л.А. в размере 1925,69 руб. (приказ от 10.01.2018 № 4-2-77);

учителю иностранного языка Пашиной М.В. *не установлен;*

- в нарушение норм Положения об оплате труда работников казенных учреждений, Положения об оплате труда работников Учреждения в проверяемом периоде директором Учреждения устанавливались выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты труда на будущие периоды без определения эффективности и результативности работы конкретного работника в соответствии с критериями оценки, установленными положениями, *тогда как следовало устанавливать по результатам оценки проделанной работы* (в проверяемом периоде работникам Учреждения произведено начисление и выплата стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы в размере 8 599 213,00 руб., в том числе: за 2017 год – 2 165 518,47 руб., за 2018 год – 4 489 773,95 руб., за 1-е полугодие 2019 года – 1 943 921,00 руб.)

1. В июне 2019 года допущено излишнее начисление среднего заработка за отпускной период в сумме 6838,13 руб., в том числе оплаты среднего заработка – 5252,04 руб., начислений на оплату труда – 1586,09 руб.
2. При выборочной проверке работ по текущему ремонту в проверяемом периоде установлено, что в договорах, актах приема выполненных работ на общую сумму 168009,69 руб., оплаченных физическим лицам, не содержатся сведений о помещениях, в которых непосредственно выполнялся ремонт. Так же, в Учреждении отсутствуют иные документы (дефектные ведомости, акты осмотра помещений, акты экспертизы на соответствие выполненных работ условиям договоров подряда), в соответствии с которыми возможно было бы установить места проведения ремонта. Таким образом, подтвердить результаты выполненных работ, и как следствие, результативность и целевой характер расходования бюджетных средств на оплату ремонтных работ в сумме 168009,69 руб. не представляется возможным.

В связи с изъятием договоров, локальных сметных расчетов, справок о стоимости выполненных работ, актов о приемки выполненных работ по ремонту МКОУ «Ленинская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов» в 2017 году на общую сумму 5 076 923,00 руб. в рамках проверки ОМВД России по Октябрьскому району Курской области, проверка обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных на ремонтные работы Учреждению, не проводилась.

1. В Учреждении не обеспечен должный учет имущества, инвентаризация имущества проводилась формально, в результате чего установлено наличие излишнего (неучтенного) имущества и выявлена недостача. Проведенной в период проверки выборочной инвентаризацией основных средств выявлены излишки в сумме 400 300,00 руб. и недостача в сумме 8030,00 руб. Ущерб от недостачи основных средств в сумме 8030,00 руб. возмещен в бюджет района в полном объеме.
2. Выборочной инвентаризацией установлено, что основные средства общей балансовой стоимостью 273560,00 руб., поименованные в таблице ниже, не использовались в деятельности Учреждения (не распакованы, заводская упаковка не нарушена).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Инвентарный номер (номер учета на забалансовом счете) | Балансовая стоимость, руб. |
| 1 | Комплект демонстрационного оборудования по окруж.миру | 1013600294 | 10 140,00 |
| 2 | Комплект демонстрационного оборудования по окруж.миру | 1013600295 | 10 140,00 |
| 3 | Комплект демонстрационного оборудования по окруж.миру | 1013600296 | 10 140,00 |
| 4 | Комплект демонстрационного оборудования по окруж.миру | 1013600291 | 10 140,00 |
| 5 | Комплект демонстрационного оборудования по окруж.миру | 1013600292 | 10 140,00 |
| 6 | Графический планшет | 1013400125 | 12 040,00 |
| 7 | Графический планшет | 1013400126 | 12 040,00 |
| 8 | Комплект демонстрационного оборудования по окруж.миру | 1013600308 | 10 140,00 |
| 9 | Цифровая лаборатория для начальных классов по естествознанию | 1013600455 | 79 000,00 |
| 10 | Комплект спортивного оборудования для занятий гимнастикой | 101060017 | 8 028,00 |
| 11 | Комплект спортивного оборудования для занятий гимнастикой | 101060018 | 8 028,00 |
| 12 | Комплект спортивного оборудования для занятий гимнастикой | 101060019 | 8 028,00 |
| 13 | Комплект спортивного оборудования для занятий гимнастикой | 101060020 | 8 028,00 |
| 14 | Комплект спортивного оборудования для занятий гимнастикой | 101060021 | 8 028,00 |
| 15 | Комплект спортивных снарядов (турник, брусья) | 101060022 | 69 500,00 |
|  | Итого |  | 273 560,00 |

Все перечисленное в таблице оборудование было приобретено в период, предшествующий проверяемому периоду.

Невостребованность оборудования столь длительный период (более 3-х лет) нарушает принцип результативности и эффективности использования, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В период проведения инвентаризации, в присутствии директора Учреждения, вышеуказанное оборудование было распаковано и передано учителям для использования в работе.

1. В нарушение ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) не нашли отражения в бюджетном учете Учреждения такие факты (операции) как изготовление блюд, реализация готовой продукции и учет поступления родительской платы за предоставленные обеды.

Как следствие допущенного нарушения, отсутствие контроля за полнотой и своевременностью поступления в доход бюджета района родительской платы за питание обучающихся в школьной столовой Учреждения.

1. В нарушение требований п. 2.1 раздела «Условия и порядок предоставления бесплатного питания обучающимся из малоимущих семей» Положения об организации бесплатного питания, утвержденного постановлением Администрации Октябрьского района Курской области от 14.08.2015 № 810 (далее - Положение об организации бесплатного питания), при отсутствии документов, необходимых для признания семьи малоимущей, осуществлено предоставление питания за счет бюджетных средств обучающимся на сумму 6 149,72 руб.

В соответствии с должностной инструкцией заместителя директора по воспитательной работе Скворцовой И.Н. (п. 3.9), с которой работник ознакомлен, в проверяемом периоде ответственность за комплектование списков обучающихся для предоставления бесплатного питания в школьной столовой возлагалась на заместителя директора по воспитательной работе Скворцову И.Н. От Скворцовой И.Н. получены письменные пояснения по выявленному нарушению. Данные средства подлежат восстановлению в бюджет района.

1. В нарушение п. 5.2. Положения об организации бесплатного питания бесплатное питание в дни фактического отсутствия обучающихся на занятиях, отмеченных в классных журнала, в расчете на них списывались продукты питания как за предоставленные обеды.

Таким образом, выборочной проверкой в сентябре - декабре 2018 году обоснованности списания продуктов питания в целях организации питания обучающихся из многодетных, малоимущих и социально незащищенных семей, установлено излишне списание продуктов на 227 обедов на сумме 6447,96 руб. (В период проверки денежные средства в сумме 6447,96 руб. восстановлены в бюджет района в полном объеме).

1. Выявлены иные нарушения бюджетного законодательства:

- в нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, п. 80 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 № 256н, учетная политика Учреждения не содержит порядка проведения инвентаризации обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности;

- нарушение п. 98, 118 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п. 23 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н, не учтены на счетах материальных запасов классные журналы, журналы ГПД в количестве 185 шт. на общую сумму 27405,00 руб., в том числе 75 шт. на сумму 11325,00 руб. - изготовленные по договору от 05.07.2017 № 49 с ИП Силаков Ю.Н., полученные по товарной накладной от 05.07.2017 № 49; 113 шт. на сумму 16080,00 руб. - изготовленные по договору от 06.08.2018 № 014 с ИП Назарова Н.Ю., полученные по товарной накладной от 06.08.2018 № 68.

- в нарушение п. 117 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в проверяемом периоде моющие средства на общую сумму 54232,33 руб., в том числе 16392,15 руб. – в 2017 году, 28052,18 руб. – в 2018 году, 9788,00 руб. – в 1-м полугодии 2019 года, учтены на счете 110532 «Продукты питания», следовало учесть на счете 110536 «Прочие материальные запасы»;

- в нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, п. 81 ФСБУ «Концептуальные основы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 № 256н, инвентаризация обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась.

Кроме того, проверкой установлено:

Пунктом 8.2 Устава Учреждения, утвержденного постановлением Администрации Октябрьского района Курской области от 22.04.2014 № 447, определена компетенция Учредителя – Администрации Октябрьского района Курской области в отношении Учреждения. В компетенцию Учредителя, в том числе включено:

– формирование и утверждение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам (далее – муниципальное задание) в соответствии с предусмотренными уставом Учреждения основными видами деятельности;

– согласование распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за Учреждением Учредителем или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества;

– определение перечня особо ценного движимого имущества;

– финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

– определение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

В проверяемом периоде Учредителем муниципальное задание для Учреждения не формировалось и не утверждалось, соответственно и не осуществлялось его финансовое обеспечение.

Таким образом, Учредителем допущено нарушение нормы постановления Администрации Октябрьского района Курской области от 22.04.2014 № 447 в части исполнения полномочий по формированию и утверждению муниципального задания.

В соответствии с ч. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Таким образом, учредительный документ – Устав Учреждения противоречит норме ч. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ в части компетенции Учредителя в определении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

В соответствии с положениями ч. 4 ст. 298 Гражданского кодекса РФ казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

В силу норм ст. 298 Гражданского кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества", виды особо ценного движимого имущества определяются в отношении бюджетных и автономных учреждений. Определение перечня особо ценного движимого имущества в отношении казенного учреждения законодательством не предусмотрено.

Таким образом, учредительный документ – Устав Учреждения противоречит норме ст. 298 Гражданского кодекса РФ в части наделения Учредителя компетенцией по согласованию особо ценного движимого имущества и определению его перечня.

***По результатам контрольного мероприятия***

МКОУ «Ленинская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов» Октябрьского района Курской области направлено представление Ревизионной комиссии Октябрьского района Курской области;

Главе Администрации Октябрьского района Курской области и Представительному Собранию Октябрьского района Курской области направлен отчет по результатам контрольного мероприятия с предложениями по принятию мер для устранения причин и условий выявленных нарушений.

Председатель Контрольно-счетного органа –

Ревизионной комиссии

Октябрьского района Курской области Л.И. Лепина