**Результаты проведения контрольного мероприятия**

**МБОУ «Гимназия»**

**Контрольное мероприятие проведено на основании:**

**-** плана проведения контрольно-ревизионным отделом администрации Александровского муниципального округа контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год, утвержденного постановлением администрации Александровского муниципального округа от 23.07.2021 г. № 206;

- распоряжения администрации Александровского муниципального округа от 26.07.2021 г. № 160-р «О назначении плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения общеобразовательного учреждения «Гимназия»;

- пункта 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235.

**Тема контрольного мероприятия**:

ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Гимназия».

 **Проверяемый период**: с 01.01.2019 г. по 30.06.2021 г.

 В ходе проведенной ревизии установлены нарушения и замечания:

*при проверке операций на лицевых счетах*:

1. В нарушение статьи 34 БК РФ МБОУ «Гимназия» осуществлялось расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата. Размер неэффективного расходования средств на оплату пеней и штрафов составил 78096,54 руб.

*при проверке исполнения муниципального задания, полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципального задания:*

1. В нарушение Порядка от 2017 г. и Порядка от 2019 г. отчетность о выполнении муниципального задания МБОУ «Гимназия» сдается с нарушением установленных сроков.
2. В нарушение Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н информация о муниципальном задании МБОУ «Гимназии» размещена не в полном объеме и с нарушением установленных сроков.
3. В нарушение Порядка № 137 в МБОУ «Гимназия» не ведется табель учета посещения обучающихся с ОВЗ, которым предоставляется бесплатное двухразовое питание, в связи с чем невозможно в полном объеме подтвердить целевое расходование средств за период с 01.01.2019 г. по 30.06.2021 г. в размере 563725,53 руб.
4. В нарушение Постановления № 450 в ходе контрольного мероприятия не представлены документы, подтверждающие целевое расходование средств на предоставление льготных путевок детям из семей социально незащищенных категорий в объеме 4722,00 руб.
5. В нарушение статьи 9 Закона 402-ФЗ не представлен документ, подтверждающий факт получения учащимися МБОУ «Гимназия» услуги по экскурсионному обслуживанию в рамках летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в 2019 году, в связи с чем не подтверждено целевое использование средств в объеме 67830,00 руб.
6. В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Постановления № 168 в МБОУ «Гимназия» приобретенные материальные ценности списаны в отсутствие документов, подтверждающих проведение военизированной игры «Зарница» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности граждан Александровского округа». Размер нецелевого расходования бюджетных средств составил 57000,00 руб.
7. Договоры оказания услуг оформляются с нарушениями статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации, позволяющими признать такой договор недействительным, в котором срок окончания действия договора предшествует дате его заключения (договор № б/н от 08.06.2020г. с ИП Гросу Юлия Петровна на приобретение товаров на сумму 1000,00 руб., со сроком действия до 31.12.2018 г.). Также в договорах указываются неправильные лицевые счета.

*при проверке соблюдения порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности, исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности*

1. В нарушение Приказа 186н и Порядка 1395 в МБОУ «Гимназия» применяется не установленная форма Плана ФХД.
2. В нарушение Приказа 186н и Порядка 1395 План ФХД утверждается с нарушениями установленных сроков.
3. В нарушение Приказа 186н и Порядка 1395 отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей поступлений и выплат.
4. В нарушение Приказа 186н утвержденный План ФХД МБОУ «Гимназия» не соответствует данным годовой отчетности МБОУ «Гимназия» и данным комплексной системы «АЦК-Финансы».

*при проверке расчетов с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками*

1. В нарушение ч. 2 статьи 166 ТК РФ, Положения № 749 направление сотрудника в командировку не оформляется приказом МБОУ «Гимназия». В отсутствие документов, подтверждающих направление сотрудника в командировку, а также при несоответствии даты направления сотрудника в командировку с подтверждающими документами неправомерно оплачены расходы в размере 1140,00 руб.
2. В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ задолженность не учитывалась в полном объеме на счетах бухгалтерского учета.
3. В нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ Инструкции 191н, Единой учетной политики формы годовой бухгалтерской отчетности (ф. 0503730 «Баланс исполнения бюджета», ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») содержат недостоверные данные о кредиторской задолженности подотчетных лиц.
4. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н и п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета данных первичных документов, отражающих поставку товаров, выполнение работ, услуг в рамках исполнения контрактов производится с нарушением сроков.
5. В нарушение п. 69 Инструкции № 33н МБОУ «Гимназия» просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода 2019 г. не отражена, что привело к искажению годовой отчетности на сумму 25859,00 руб. «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503769.
6. В нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации МБОУ «Гимназия» допустило принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год на сумму 425435,00 руб. Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств.
7. В нарушение ст. 11 Закона № 402-ФЗ, инвентаризация обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2019 г., 2020 г. в Учреждении не проводилась. Акты сверок с поставщиками и подрядчиками Учреждением составлены только по 12 договорам.
8. В нарушение статьи 9 Закона 402-ФЗ в МБОУ «Гимназия» не ведутся табеля питания, табель учета посещаемости занятий, в связи с чем не возможно провести сверку с актами об оказание услуг ООО «Сервис» и фактическим количество питающихся учеников МБОУ «Гимназия» и в полном объеме подтвердить целевое использование средств на оплату услуг ООО «Сервис» за питание учащихся в размере 1574152,22 руб.
9. В нарушение Приказа 274н неправомерно списана кредиторская задолженность в размере 17325,00 руб. по договору с ИП Шаклеин Е.А.
10. В нарушение п. 9 статьи 402-ФЗ необоснованно списана кредиторская задолженность по договору с ИП Токарева Л.Н. на сумму 59814,00 руб., которая ранее была поставлена на учет на основании не имевшего места факта хозяйственной жизни

*при проверке учета, эффективности использования и обеспечения сохранности муниципального имущества*

1. В нарушении п. 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом № 49, состав инвентаризационной комиссии не соответствует требованиям, не включены в состав комиссии по инвентаризации работники бухгалтерии.
2. В нарушение Приказа № 52н инвентарных карточках учета основных средств не отражается информация о принятых к учету объектах основных средств, а именно: паспорт, модель, тип, марка, заводской №, дата выпуска, краткая индивидуальная характеристика объекта, реконструкция, модернизация и другое.
3. В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ внутреннее перемещение основных средств между материально-ответственными лицами, документально не оформляется. При переводе работника с одной должности на другую договоры о материальной ответственности не перезаключаются.
4. В нарушение п. 11 Приказа № 91н с целью сохранности имущества не обеспечено нанесение инвентарных номеров на объекты основных средств.

*при проверке учета и списания материальных запасов*

1. В нарушении ст. 9 Закона № 402-ФЗ и п. 7 Инструкции № 157н в МБОУ «Гимназия» принимаются к учету материальные запасы, которые не соответствуют первичным документам.
2. В нарушении ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ к учету приняты первичные документы, которые оформлены не надлежащим образом, а именно, товарные накладные, счета-фактуры не содержат ФИО, должность и подписи лиц, получивших товар, отсутствует печать покупателя.
3. В нарушение части 6 и 7 части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ выявлено неправомерное списание материальных ценностей на сумму 29204,60 руб.:
4. В нарушение п. 2.3 Приказа № 49, в состав инвентаризационной комиссии не включены работники бухгалтерии.
5. В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ внутреннее перемещение материальных запасов между материально-ответственными лицами, документально не оформляется. При переводе работника с одной должности на другую договоры о материальной ответственности не перезаключаются.
6. В нарушение п. 9 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность МБОУ «Гимназия» составлена за проверяемый период на основе данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета, без проведения обязательной сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.
7. В нарушение п. 3 р. I Инструкции 157н данные бухгалтерского учета в части учета материальных запасов и сформированная на их основе годовая отчетность учреждения не сопоставимы.

*при проверке расчетов по оплате труда*

1. В нарушение п. 2.6. Положения № 10 администрации района и п. 2.3. Положения № 554 администрации района не все изменения в штатные расписания МБОУ «Гимназия» согласованы с начальником управления образования администрации района.
2. Наименования должностей включаются в штатное расписание МБОУ «Гимназия» с нарушением Положения № 10 администрации района и Положения № 554 администрации района.

40. Размер должностного оклада заместителя директора по административно-хозяйственной части не соответствует требованиям Положения № 10 администрации района и Положения № 554 администрации района.

41. В нарушение Положения № 10 администрации района оклад бухгалтера установлен в размере, установленном для ведущего бухгалтера, что привело к излишней выплате выходного пособия бухгалтеру за февраль-март 2019 г. в размере 9262,30 руб.

42. Штатным расписанием МБОУ «Гимназия» установлены оклады, не соответствующие Положению учреждения от 30.12.2020 г. Переплата работнику за счет разницы в окладах за 1 полугодие 2021 г. составила 2421,34 руб., недоплата работнику – 5510,06 руб.

43. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ изменения в штатное расписание МБОУ «Гимназия» своевременно не вносятся: размеры должностных окладов, установленные штатным расписанием, не соответствуют локальным актам МБОУ «Гимназия».

43. В нарушение Положения 10 администрации района в МБОУ «Гимназия» на период с 2019 г. по 2020 г. локальным актом учреждения не установлены размеры должностных окладов или не соответствуют Положению № 10 администрации района. Положением учреждения от 2020 г. не утвержден порядок расчета тарифной ставки педагогической услуги (руб./ученико-час), применяемый для расчета заработной платы педагогических работников, осуществляющих образовательную деятельность.

44. Перечень выплат компенсационного характера, установленных Положением о компенсационных выплатах, не соответствует перечню, установленному Положением учреждения от 2020 г., а также не определен порядок и условия получения «иных выплат компенсационного характера». На период 2019-2020 гг. перечень и порядок установления компенсационных выплат отсутствует.

45. Перечень стимулирующих выплат МБОУ «Гимназия», утвержденных Положением о стимулирующих выплатах, не соответствует Положению № 10 администрации района.

46. В нарушение Положения № 10 администрации района и Положения № 554 администрации района, Порядок и условия выплат, указанных в п. 2.1. Положения о стимулирующих выплатах, не определены.

47. В нарушение Положения № 10 администрации района Положением о стимулировании неверно определены источники финансирования выплат стимулирующего характера.

48. В нарушение Положений № 10 и № 554 администрации района МБОУ «Гимназия» не утвержден порядок единовременного премирования и предельный размер единовременных выплат.

49. В нарушение Положений № 10 и № 554 администрации района не установлены показатели и критерии оценки результатов труда в процентном отношении и в абсолютных размерах.

50. Положение о премировании содержит п. 2.2.4., противоречащий статье 191 ТК РФ, в соответствии с которым руководителю учреждения устанавливаются стимулирующие выплаты как учителю, преподающему предмет по внутреннему совмещению.

51. В нарушение статьи 101 ТК РФ в учреждении отсутствует локальный нормативный акт, содержащий перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем и определяющий количество дней дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день. В связи с чем за период с 01.01.2019 г. по 30.06.2021 г. неправомерно оплачены дополнительные дни отдыха в размере 80549,71 руб.

52. В нарушение Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле», п. 2.11. Правил ВТР в МБОУ «Гимназия» отсутствую личные дела работников, числящихся в учреждении в проверяемом периоде согласна табелям учета рабочего времени и регистрам бухгалтерского учета.

53. В нарушение статьи 351.1 ТК РФ, правил ВТР проверке не представлены справки об отсутствии судимости работников образовательного учреждения.

54. В нарушение Правил ВТР личные дела работников не оформлены должным образом, а именно, личные карточки по учету кадров не содержат анкетные данные работников, в личных делах отсутствуют документы об образовании работников.

55. В нарушение статьи 67ТК РФ трудовые отношения с работниками не оформлены трудовыми договорами, изменения, вносимые в трудовые договоры, не регистрируются.

56. В нарушение ТК РФ размеры должностных окладов не соответствуют штатному расписанию, действовавшему на дату заключения трудовых договоров.

57. В нарушение статьи 67 ТК РФ трудовые отношения с работниками не оформлены рудовыми договорами, изменения вносятся в трудовые договоры несвоевременно и представленные дополнительные соглашения имеют нумерацию не в хронологическом порядке.

58. В нарушение ст. 68 ТК РФ и ст. 60.2. ТК РФ поручение дополнительной работы не оформляется приказом учреждения и дополнительным соглашением к трудовому договору.

59. В нарушение статьи 68 ТК РФ работники МБОУ «Гимназия» не ознакомлены под роспись с Правилами ВТР.

60. В нарушение пунктов 1.2 и 1.3. Положения о стимулирующих выплатах стимулирующие выплаты установлены в суммовом выражении без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы и не предусмотренные Положением о стимулирующих выплатах.

61. В нарушение статьи 60.2. ТК РФ дополнительная работа оформляется как выплаты стимулирующего характера.

62. В нарушение статьи 60.2. ТК РФ неверно оформляется и оплачивается совмещение должностей. За превышающее время по основной работе учителю биологии, совмещающему должность заместителя директора по научно-методической работе, неправомерно оплачено 150955,78 руб.

63. В нарушение статьи 60.2. ТК РФ оформляется работа по совмещению, которую невозможно выполнить в пределах рабочего времени по основной работе.

64. В нарушение статьи 22 ТК РФ руководителем не обеспечивается равная оплата за труд равной ценности, допускается дискриминация в оплате труда лиц, работающих по совместительству.

65. В нарушение ст. 34 БК РФ при установлении доплаты за совмещение не соблюдается принцип эффективности использования бюджетных средств. Сумма неэффективно израсходованных денежных средств на оплату труда за выполнение дополнительных обязанностей составила 64665,00 руб.

66. В нарушение статьи 91 ТК РФ табель учета рабочего времени ведется с нарушениями, а именно данные табеля не соответствуют действительности или имеют расхождения с расчетными листками.

67. В нарушение статьи 135 ТК РФ, Положений № 10 и № 554 администрации района суммы фиксированных выплат работникам МБДОУ «Гимназия» утверждаются не локальными актами учреждения, принимаемыми с учетом мнения представительного органа работников, а протоколами комиссии, назначенной руководителем учреждения, соответственно данные выплаты являются неправомерными. За период с 01.01.2019 г. по 30.06.2021 г. неправомерно начислено и выплачено 3739818,85 руб.

68. В нарушение статьи 191 ТК РФ устанавливаются стимулирующие выплаты, которые являются дополнительной работой и должны быть оформлены в соответствии со статьей 60.2 ТК РФ.

69. В связи с выплатой в нарушение Положения № 10 администрации района и Положения № 554 администрации районы разовых премий за качественные показатели, размеры, порядок назначения и условия осуществления которых не установлен Положением о премировании, неправомерно выплачено 1126632,33 руб.

70. В нарушение Положения о стимулирующих выплатах устанавливаются выплаты стимулирующего характера за результаты работы за полугодие вновь принятым работникам. Неправомерно выплачено 9268,29 руб.

70. В нарушение Положения о стимулировании заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат проходят после издания приказов о премировании, и, соответственно, на их основании.

71. В нарушение Положения о стимулировании руководитель МБОУ «Гимназия» самостоятельно, без заседания комиссии, устанавливает выплаты стимулирующего характера. В нарушение статьи 135 ТК РФ, Положений № 10 и № 554 администрации района, Положения о стимулирующих выплатах руководителем МБОУ «Гимназия изданы приказы о стимулирующих выплатах, не установленных протоколами комиссии. Сумма неправомерно выплаченных средств – 76512,03 руб.

72. В нарушение ст. 135 ТК РФ издаются приказы об установлении выплат стимулирующего характера со ссылкой на локальный акт учреждения, утративший силу.

*при проверке постановки бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности*

73. В Учетную политику учреждения, применяемую в 2019 г., не внесены изменений, установленные приказами Минфина РФ от 06.08.2015 г. № 124н, от 30.03.2015 г. № 52н.

74. В нарушение Инструкции 174н бухгалтерский учет в учреждении в 2019 г. велся с применением единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкцию по его применению» разработанным в целях нормативно-правового регулирования в сфере ведения бюджетного учета казенными, а не бюджетными учреждениями.

75. В нарушение ст. 19 Закона 402-ФЗ обязанность по организации и проведению внутреннего финансового контроля МБОУ «Гимназия» не реализована. Руководителем учреждения не издан приказ о наделении контрольными функциями должностного лица или о создании комиссии по внутреннему финансовому контролю. Мероприятия по внутреннему финансовому контролю в проверяемом периоде не проводились.

76. В нарушение 52н в 2019 г. МБОУ «Гимназия» руководствовалось Приказом № 173н, который утратил силу.

77. В нарушение п. 337 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 27.11.2014 г. N 02-07-10/60399, в Единой учетной политике не установлен перечень бланков строгой отчетности.

78. В нарушение п. 28, п. 29 ФСБУ № 256н, ст.10 Закона 402-ФЗ данные содержащиеся в первичных учетных документах, несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета.

79. В нарушение п. 9 Инструкции №33н бухгалтерская отчетность МБОУ «Гимназия» составлена за проверяемый период на основе данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета, без проведения обязательной сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

80. В нарушение п. 3 р. I Инструкции 157н данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждения не сопоставимы.

81. В нарушение ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ данные бухгалтерской отчетности МБОУ «Гимназия» за проверяемый период не достоверны.