



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
КЕЖЕМСКОГО РАЙОНА**

П Р И К А З

02.08.2022 года

№ 05-03-04

г. Кодинск

«Об утверждении отчета о результатах
контрольного мероприятия»

В целях реализации статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь статьёй 15 Положения о районной ревизионной комиссии, утвержденного решением Кежемского районного Совета депутатов от 14.09.2012 года № 29-176, и на основании акта от 30.06. 2022 года.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка фактов хозяйственной жизни МКОУ Ирбинская СОШ, изложенных в запросе депутатов Ирбинского сельского Совета депутатов от 15.06.2021 года» согласно приложению.

2. Инспектору (Поповой Ю.А.) обеспечить его размещение на сайте муниципального образования Кежемский район (вкладка «районная ревизионная комиссия») в семидневный срок со дня утверждения.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Председатель
Ревизионной комиссии Кежемского района

Л.В. Греб

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ о результатах контрольного мероприятия

«Проверка фактов хозяйственной жизни МКОУ Ирбинская СОШ, изложенных в запросе депутатов Ирбинского сельского Совета депутатов от 15.06.2021 года».

1. Основание: пункт 2.8 плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Ревизионной комиссии от 02.12.2021 года № 05-01-04, учитывая запрос депутатов Ирбинского сельского Совета депутатов, ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, СФК № 1 (Стандарт внешнего муниципального финансового контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденный приказом Ревизионной комиссии Кежемского района от 19.10.2017 № 05-01-02, ст. 12 Положения о районной ревизионной комиссии.

2. Предмет мероприятия:

факты хозяйственной жизни, изложенные в запросе.

3. Объект мероприятия: МКОУ Ирбинская СОШ.

4. Сроки проведения мероприятия: с 16.05.2022 по 24.06.2022 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- проверка законности и правомерности расходования бюджетных средств на оплату труда педагогического и административно-хозяйственного персонала;

- анализ и оценка правомерности приобретения и списания товарно - материальных ценностей.

6. Проверяемый период деятельности: 2021 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, планирования и использования бюджетных средств и деятельности объекта проверки.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Ирбинская средняя общеобразовательная школа» является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности, ради достижения которой создана Администрацией Кежемского района.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Кежемский район Красноярского края.

От имени муниципального образования Кежемский район Красноярского края полномочия собственника имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления, осуществляет Управление имущественных отношений администрации Кежемского района.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация Кежемского района.

Координацию деятельности, полномочия главного распорядителя бюджетных средств районного бюджета в проверяемом периоде осуществляет структурное подразделение, наделенное правами юридического лица МКУ «Управление образования Кежемского района».

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет договор на бухгалтерское обслуживание от 01.03.2017 года с муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» на ведение финансовых операций, имеет лицевые счета в органах казначейства, печать и бланки с полным наименованием Учреждения.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Уставом, утвержденным постановлением Администрации Кежемского района от 24.01.2007 г. № 9-п (со всеми вносимыми изменениями).

Основными целями создания Учреждения являются реализация образовательных программ:

- дошкольного образования;
- начального общего образования;
- основного общего образования;
- среднего общего образования.

Предметом деятельности Учреждения является деятельность Учреждения, направленная на достижение целей создания Учреждения.

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

При исследовании фактических данных, документальных доказательств и иной имеющейся информации по предмету контрольного мероприятия установлено следующее.

Локальные нормативные акты МКОУ Ирбинская СОШ, регулирующие систему оплаты труда не соответствуют действующему трудовому законодательству и нормативным актам муниципального образования (Положению № 41-240).

В проверяемом периоде допущено искажение сведений для начисления заработной платы сотрудникам учреждения в части указания должности в соответствии со штатным расписанием.

При проведении экспертной оценки распорядительно-процессуальных документов по созданию и непосредственной организации деятельности комиссии, при анализе протоколов заседаний рабочей группы по установлению стимулирующих выплат работникам МКОУ Ирбинская СОШ и при проведении сверки начисленных стимулирующих выплат по видам в расчетных листах сотрудников, с данными сводного оценочного листа выявлено, что допускаются ошибки при формировании приказов о назначении выплат стимулирующего характера в сравнении с информацией, отраженной в протоколах заседания рабочей группы, несоответствие количественного состава показателей оценки.

В МКОУ Ирбинская СОШ отсутствовал надлежащий контроль за соответствием установленных требований Квалификационным справочником при принятии сотрудников на должности, отнесенные к педагогическому и обслуживающему персоналу.

Выявлена ненадлежащая организация кадрового делопроизводства по формированию личных дел сотрудников, отсутствие необходимых документов по предоставлению на условиях совмещения (совместительства) педагогической нагрузки, ознакомление с должностными инструкциями при условии несоответствия квалификационным требованиям.

В учреждении в локальных документах (трудовой договор, должностная инструкция) отсутствует нормативно - правовое обоснование при приеме на работу сотрудников при отсутствии надлежащего уровня профессионального образования, но обладающих достаточным опытом и (или) навыками) для исполнения должностных обязанностей.

Установлены факты приема на работу сотрудников при отсутствии необходимого уровня профессионального образования до вынесения решения и направления рекомендаций аттестационной комиссии учреждения.

Приобретение и принятие к учету материальных запасов осуществляется с нарушениями Федерального закона № 402-ФЗ.

В учреждении отсутствует нормативно- правовой акт, устанавливающий сроки сдачи авансового отчета подотчетным лицом.

Авансовые отчеты заполнены с отдельными нарушениями Приказа № 52 н.

В учреждении вероятны высокие риски нарушения сроков хранения приобретенной хлебобулочной продукции.

Приобретенные и израсходованные ТМЦ списываются с бюджетного учета учреждения несвоевременно.

В учреждение не утверждены ежемесячные лимиты потребления дров топливных для отопления школы.

Годовая инвентаризация проведена в установленные сроки, излишек и недостаток не выявлено.

Проведенная проверка свидетельствует о слабом внутреннем контроле фактов хозяйственной деятельности учреждения.

9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты проверки отсутствуют, акт № 49 от 30.06.2022 года подписан без разногласий 12.07.2022 года.

10. Выводы:

В объекте мероприятия при осуществлении контрольного мероприятия установлены замечания, выявлены недостатки и нарушения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения по вопросам контрольного мероприятия.

Учредителем учреждения не осуществлялся надлежащий ведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в целях предотвращения неправомерных и нецелевых расходов подведомственного учреждения.

Главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся регулярный, полный и надлежащий контроль за результативным, адресным и целевым характером использования бюджетных средств подведомственных получателей бюджетных средств в соответствии с утвержденными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Учреждением допускались системные нарушения и недостатки порядка организации и ведения бухгалтерского учета, нормативно-правовых документов по регулированию порядка, размера и условий оплаты труда сотрудникам учреждения, неэффективной работе внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

В ходе контрольного мероприятия выявлены системные и многочисленные нарушения порядка организации и ведения бухгалтерского учета, установленные Федеральным законом № 402-ФЗ, Инструкцией 52н.

По результатам документального исследования первичных учетных документов и данных бухгалтерских регистров в проверяемом периоде выявлены неправомерные расходы.

Не организована эффективная система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в нарушение статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

11. Предложения:

Направлены документы, содержащие разъяснения и (или) требования для проведения мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения **контрольного мероприятия** «Проверка фактов хозяйственной жизни МКОУ Ирбинская СОШ, изложенных в запросе депутатов Ирбинского сельского Совета депутатов от 15.06.2021 года»:

в адрес руководителя МКОУ Ирбинская СОШ:
-предписание от 02.08.2022 года № 01-02-05;

-представление от 02.08.2022 года № 01-02-04.

в адрес Главы Кежемского района:

-представление от 02.08.2022 года № 01-02-01.

в адрес руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования:

- предписание от 02.08.2022 года № 01-02-03.

в адрес руководителя МКУ Управления образования Кежемского района:

-представление от 02.08.2022 года № 01-02-02.

Председатель
Ревизионной комиссии Кежемского района



Л.В. Греб