

Информация о проведенном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях, вынесенном представлении/ предписании	
Объект контроля	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Березовская средняя школа»
Наименование контрольного мероприятия	Плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
Основание для проведения контрольного мероприятия	Распоряжение администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области от 26.10.2023г. № 500-р «О проведении плановой камеральной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Березовская средняя школа»
Сроки проведения контрольных действий	с 07.11.2023г. по 30.11.2023г.
Проверенный период	с 01.01.2022г. по 30.11.2023г.
Выявленные нарушения	<p>1. Неправомерное (необоснованное) использование средств из бюджета:</p> <p>1.1. Необоснованное расходование средств из бюджета (субсидии на выполнение муниципального задания) на общую сумму 22 215,40 руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по статье КОСГУ 211 «Заработная плата» КВР 111 «Фонд оплаты труда», произведенное в 2023 году в сумме 19000,00 рублей в результате необоснованно начисленной и выплаченной материальной помощи за счет средств из бюджета, а не внебюджетных средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; - по статье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», произведенное в 2023 году в сумме 302,00 руб. в результате излишне уплаченного единого налогового платежа; - по статье КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» в общей сумме 2913,40 руб. (2022г.-1008,10 руб., 2023г.-1904,30 руб.) в результате неверно списанного бензина марки АИ-92. <p>2. Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности:</p> <p>2.1. В нарушение требований, установленных пунктом 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 9 Приказа Минфина России №274н, пункта 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, в Учетную политику учреждения на 2022 год не внесены изменения в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.</p> <p>2.2. В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 7 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", пунктом 6</p>

Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в Учетной политике учреждения на 2023 год содержится ссылка на нормативный правовой акты, регулирующий ведение бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) казенными учреждениями (Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»).

2.3. В нарушение требований, установленных пунктом 9 Приказа Минфина России №274н публичное раскрытие основных положений учётной политики на 2022 год на официальном сайте учреждения не производилось.

2.4. В нарушение требований, установленных п.п. 3,11,216 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом №157н, Приложения №5 Методических указаний, утв. Приказом Минфина России № 52н отсутствовали обязательные реквизиты - «подпись руководителя», «бухгалтерская запись», «дебет, кредит»; не оторвана и не отдана подотчетному лицу расписка

2.5. В нарушение пункта 101 «Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов) ..., государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утв. приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, материальный запас «краска» не оприходован в натуральных единицах измерения, в «килограммах», для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащего контроля за их наличием и движением.

2.6. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов) ..., государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утв. приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

- товарно-материальные ценности приходятся не в соответствии с первичными оправдательными документами, или при отсутствии первичных оправдательных документов.

2.7. В нарушение раздела 3 Приложения 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (с изм.) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в актах на списание не отражается: «направление расходования (причина списания)», «бухгалтерская запись», «заключение комиссии».

2.8. В нарушение раздела 3 Приложения 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (с изм.) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых

органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в инвентарных карточках учёта основных средств не указана краткая характеристика основных средств, отсутствует подпись, расшифровка подписи заполнителя карточки.

2.9. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация активов Учреждением проведена не в полном объёме, а обязательств не проводилась (либо проводилась формально).

2.10. В нарушение приказов учреждения и распоряжений администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области по отмене применения повышающего коэффициента к нормам расхода топлива в зимнее время года допускалось необоснованное применение нормы расхода топлива с учётом повышающего (зимнего) коэффициента, что привело к необоснованному расходованию ГСМ в общей сумме 1604 руб. 78 коп.

2.11. В нарушение Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» некоторых путевых листах отсутствуют номер путевого листа, путевые листы в журнале регистрации путевых листов регистрируются не в полном объёме.

2.12. В нарушение требований, установленных пунктами 25 Приказа Минфина РФ №256н, частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпункта «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» бланк Штатного расписания Учреждения произвольной формы не утвержден Учетной политикой.

2.13. В нарушение Приложения 5 Методических указаний, утв. Приказом №52н от 30.03.2015г., Учетной политики учреждения, утвержденной приказом №01/2 от 09.01.2023г, Табели учета рабочего времени в 2023 году заполнялись без отражения отклонений (часов) рабочего времени.

2.14. В нарушение пункта 3.2. Приложения 5 к Положению об оплате труда, утв. Приказом №6 от 19.01.2023, произведена выплата стимулирующего характера за качество выполняемых работ без использования показателей и критериев эффективности работы, измеряемых баллами в общей сумме 32 500,00 руб.

2.15. В нарушение пункта 4.5 Раздела 4 Положения об оплате труда, утв. Приказом №6 от 19.01.2023, работникам МБОУ «Березовская СШ» выплачена материальная помощь в сумме 19 000,00 рублей за счет средств из бюджета, а не внебюджетных средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, что указывает на неправомерный расход средств из бюджета в указанной сумме по статье КОСГУ 211«Заработная плата» КВР 111 «Фонд оплаты труда», а также по статье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты

	<p>работникам учреждений» в сумме 302,00 руб.</p> <p>2.16. В нарушение п.2 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допускается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - несвоевременное оприходование продуктов питания; - оприходование продуктов питания без цены, и при отсутствии накладных (оправдательных документов); - списание продуктов по меню-требованиям в количествах, превышающих фактическое наличие продуктов, а также при отсутствии остатков продуктов по данным бухгалтерского учета; - оприходование поступивших продуктов не в соответствии с первичными документами, а одной строчкой «Продукты питания» или «Сухпайки», списание также происходит по позиции «Продукты питания» или «Сухпайки», что не дает возможности проверить обоснованность и полноту оприходования и списания продуктов питания. <p>2.17. В нарушение Приложения 5 Методических указаний, утв. Приказом №52н от 30.03.2015 г., в период 2022 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - таблицы, составленные на педагогических работников заполнены без отражения фактических затрат рабочего времени (фактически отработанные преподавателями часы рабочего времени); - при заполнении Табелей применяются условные обозначения, не предусмотренные формой и не утвержденные Учетной политикой («Д»); - при регистрации в Табелях случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, или фактических затрат рабочего времени в верхней половине строки по каждому работнику записывались либо совсем не записывались условные обозначения, а в нижней строке часы отклонений или рабочего времени, тогда как необходимо отражать часы и условные обозначения в обратной последовательности; - учреждением не заполняется Карточка-справка (ф. 0504417) на основании Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402); - в записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не отражается информация: «вид отпуска», «основание», «период отпуска» и др.; - в таблице на обслуживающий персонал не отражаются часы работы сторожей при наличии графика их работы; - журналы операций расчетов по заработной плате №6 за январь-сентябрь 2023г. не подписаны главным бухгалтером. <p>2.18. В нарушение раздела 3 Приложения 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (с изм.) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в некоторых случаях меню-требования на выдачу продуктов питания не утверждены директором школы, не подписаны поваром, оформляются неустановленной формы.</p> <p>2.19. Установлено, в некоторых случаях нормы закладки продуктов питания в меню-требованиях не соответствует нормам закладки по технологической карте:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в результате излишне списано продуктов питания на общую
--	---

сумму 211 руб. 31 коп.

2.20. В нарушение п.2 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3 Инструкции № 157н остатки по счёту 0.105.32.000 «Продукты питания» с одного месяца на другой переносятся неверно, в некоторых случаях данные главной книги не соответствуют данным оборотной ведомости, данные оборотной ведомости, сформированной в программе Парус, на конец месяца не соответствуют данным оборотной ведомости, сформированной в программе Парус, на начало следующего месяца.

3. Иные нарушения:

3.1. В нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, ст. 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.12 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н Учреждением не приняты меры по внесению изменений в План финансово-хозяйственной деятельности в части увеличения или уменьшения плановых назначений по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и по субсидии на иные цели.

3.2. В нарушение постановления администрации г. Арзамаса Нижегородской области от 26.12.2019 № 1951 (с изм.) «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Арзамаса» недостоверно отражается информация в Разделе1. «Поступления и выплаты» о плановом объеме поступлений.

3.3. В нарушение п. 3.5 ст. 32 Закона №7-ФЗ, п. 7 Приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждением не сформирована и не предоставлена через официальный сайт в электронном структурированном виде информация об официальном сайте Учреждения. В сети Интернет официальный сайт МБОУ «Березовская средняя школа» расположен на странице по адресу <http://berschol.ucoz.ru/>.

3.4. В нарушение п. 3.5 ст. 32 Закона №7-ФЗ, п. 6,7,15 Приказа Министерства Финансов РФ «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» №86н (с изм.) от 21.07.2011 г. на официальном сайте www.bus.gov.ru. несвоевременно размещены: уточненный план финансово-хозяйственной деятельности; первоначальная информация об операциях с целевыми средствами из бюджета в 2022 г.

3.5. В нарушение п. 302 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» Учреждением не применялся счет 0.401.50.227 «Расходы будущих периодов», предназначенный для учета сумм расходов, начисленных учреждением

	<p>в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, на котором, в частности, отражаются расходы обязательное страхование автогражданской ответственности</p> <p>3.6. В нарушение «Порядка определения видов особо ценного движимого имущества и формирования перечня имущества муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений города Арзамаса», утв. постановлением администрации города Арзамаса от 17.07.2014 г. № 1269, по состоянию на 01.01.2023г не сформирован перечень особо ценного движимого имущества в МБОУ Березовская СШ, не представлены изменения перечня особо ценного движимого имущества.</p> <p>3.7. В нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (с изм.) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» при применении одновременно нескольких надбавок норма расхода топлива устанавливается как повышающий коэффициент умноженный на повышающий коэффициент, однако «при необходимости применения одновременно нескольких надбавок норма расхода топлива устанавливается с учетом суммы или разности этих надбавок».</p> <p>3.8. В нарушение приказа Минтруда России от 26.04.2013 № 167н, ст.57 ТК РФ эффективные контракты и дополнительные соглашения к ним заключены не со всеми работниками.</p> <p>3.9. В нарушение ст.56 ТК РФ «Понятие трудового договора. Стороны трудового договора» в трудовых договорах отсутствует подпись одной из сторон- работника.</p> <p>3.10. В нарушение ст.135 ТК РФ работникам учреждения (водителям Кочеткову С.И. и Аверьянову А.А.) устанавливались выплаты по основаниям, не предусмотренным нормативно-правовыми актами - Положением об оплате труда, утв. Приказом №6 от 19.01.2023</p> <p>3.11. В нарушение пункта 6.2. Учётной политики для целей бухгалтерского учёта МБОУ «Березовская средняя школа», утв. Приказом от 11.01.2022№1, допускается списание продуктов питания не по средней стоимости, что приводит в некоторых случаях к отрицательным суммам.</p> <p>3.12. В нарушение представленного примерного меню, действующего в проверяемом периоде в МБОУ Березовская СШ, на питание детей приготавливают блюда, не предусмотренные меню.</p> <p>3.13. Установлено, в некоторых случаях нормы закладки продуктов питания в меню-требованиях не соответствует нормам закладки по технологической карте в результате излишне списано продуктов питания на общую сумму 211 руб. 31 коп.</p>
Вынесено представление/предписание	Представление № Исх.-149-41945/24 от 25.01.2024
Срок предоставления ответа по представлению /подписанию	01.03.2024