

**Отчет**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**в МБОУ СОШ с. Нарт**

В соответствии с п. 3.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Ардонского муниципального района на 2024 год, письмом №386 от 13.06.2024 года Председателя КСП РСО-Алания, удостоверением на право проведения проверки (ревизии, обследования) №47 от 25.11.2024 года, заместителем председателя КСП Ардонского муниципального района, проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных МБОУ СОШ с.Нарт из бюджета Ардонского района РСО-Алания.

1. Цель проверки: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

2. Предмет проверки: нормативные, правовые и иные документы, регламентирующие финансирование и расходование субвенций, выделенных в 2022-2023 годах из республиканского бюджета, бюджета Ардонского района РСО-Алания.

3. Объект проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с. Нарт.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1) Выборочной проверкой правильности, обоснованности исчисления и выплаты денежного содержания работникам МБОУ СОШ с. Нарт, установлено следующее:

а) В нарушение ч. 6 ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата за проверяемый период ряду сотрудников выплачивалась один раз в месяц.

Заработная плата должна выплачиваться не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Таким образом, если в соответствии с локальным нормативным актом работодателя или трудовым договором выплата заработной платы работнику предусмотрена два раза в месяц, но фактически производится один раз, то данное правонарушение квалифицируется как невыплата заработной платы в установленный срок, за что предусмотрена административная ответственность, в соответствии с ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ.

Срок давности привлечения к административной ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ составляет один год со дня совершения административного правонарушения, в данном случае декабрь 2023 года, в связи с чем, протокол об административном правонарушении не может быть составлен.

б) Делопроизводитель МБОУ СОШ с 01.01.2022 по 31.08.2022 года являлась совместителем на 1 ставку. Основным местом работы делопроизводителя за указанный период являлось МБДОУ «Детский сад с.Нарт», где она работала в должности главного бухгалтера на 1 ставку, и продолжительность рабочего дня составляла 8 часов.

Статья 284 ТК РФ устанавливает, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов день. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену).

Трудовая деятельность должна осуществляться строго в свободное от основного места работы время. При этом ежедневная занятость на дополнительном месте не может превышать четырёх часов.

Таким образом, указанные действия содержат признаки нарушения, предусмотренного ст. 60.1 ТК РФ, ст. 284 ТК РФ.

Сумма переплаты с января по август 2022 года составила 61 438 руб. 00 коп.

в) В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде работникам МБОУ СОШ с.Нарт были произведены выплаты за замещение временно отсутствующих работников без первичных учетных документов (приказов руководителя образовательного учреждения):

- в январе 2022 года заместителю директора по УВР, учителю географии - 3237,0 рублей.

- в январе 2022 года заместителю директора по ВР, учителю начальных классов - 4046,0 рублей.

- в июле 2022 года заместителю по безопасности, заведующему хозяйством - 16219,0 рублей, в сентябре 2022 года - 17 571,0 рублей;

- в августе 2022 года рабочему по комплексному обслуживанию зданий, дворнику - 17 571,0 рублей;

- в апреле 2023 года учителю начальных классов - 20 383,0 рублей;

- в июле 2023 года рабочему по комплексному обслуживанию зданий, дворнику - 16 268,0 рублей;

- в августе 2023 года заместителю по безопасности, заведующему хозяйством - 16268,0 рублей.

Общая сумма - 111 563,0 рублей.

2) В ходе проверки расходования учреждением средств субсидии на выполнение муниципального задания были установлены факты нецелевого расходования стимулирующих выплат:

- делопроизводителю за период с января по декабрь 2022 года - 51 734,0 рублей;

- делопроизводителю с января по май 2023 года - 19 720,0 рублей;

- заведующему хозяйством, техничке с января по май 2022 года - 10 000,0 рублей.

Общая сумма - 81 454,0 рублей.

За счет средств субсидий на выполнение государственного муниципального задания МБОУ СОШ с. Нарт произведены расходы не связанные с достижением целей муниципального задания.

Так, согласно приказу №48-А от 31.01.2023 года делопроизводитель МБОУ СОШ с. Нарт была включена в список педагогического состава, которым были установлены стимулирующие выплаты.

Согласно расчетно-платежным ведомостям за январь-май 2023 года, лицевому счету №1 за 2023 год следует, что делопроизводителю за период времени с января по май 2023 года были произведены выплаты стимулирующего характера на общую сумму 19720,0 рублей, как категории учебно-вспомогательного персонала.

Согласно п. 2.4 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, утвержденного 21.01.2020 года директором МБОУ СОШ с.Нарт, следует, что фонд стимулирования делится на фонд педагогического персонала - 70% и административно-управленческий и учебно-вспомогательный персоналы - 30%.

В соответствии с ч. 4 Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 года №761н (ред. от 31.05.2011 года) «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих «Квалификационные характеристики должностей работников образования» следует, что к должности учебно-вспомогательного персонала относятся: дежурный по режиму (включая старшего), вожатый, помощник воспитателя, младший воспитатель, секретарь учебной части и диспетчер образовательного учреждения.

Согласно штатному расписанию работников МБОУ СОШ с. Нарт Ардонского района с 01.01.2023 года следует, что стимулирующая часть заработной платы предусмотрена только для педагогического состава, должность делопроизводителя к ней не относится.

В соответствии с п. 3.2 ст. 3 соглашения №10/СОШ о предоставлении субсидии бюджетному учреждению на выполнение государственного (муниципального) задания из бюджета муниципального образования Ардонский район и бюджета РСО-Алания от 09.01.2023 года - получатель несет ответственность за целевое использование субсидии, полученных в рамках настоящего Соглашения, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно заявкам, предоставленным МБОУ СОШ с. Нарт в Управление образования АМС МО Ардонский район на выплату заработной платы за январь-май 2023 года следует, что директор просит профинансировать образовательное учреждение для выплаты заработной платы, в том числе стимулирующей части только для педагогического персонала.

Согласно приказу №71/1-л от 01.10.2018 года назначен директор МБОУ СОШ с. Нарт Ардонского района РСО-Алания с 01.10.2018 года.

В соответствии с п. «а» ч. 2 ст. 10 трудового договора, заключенного 22.12.2017 года с директором МБОУ СОШ с. Нарт следует, что работник обязан соблюдать при исполнении должностных обязанностей требования законодательства Российской Федерации, законодательства субъекта Российской Федерации, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, устава учреждения, коллективного договора, соглашений, локальных нормативных актов и трудового договора.

В соответствии п. 4.4 ст. 4 должностной инструкции директора МБОУ СОШ с. Нарт, утвержденной начальником Управления образования следует, что директор несет ответственность за совершенные в процессе осуществления своей деятельности правонарушения - в пределах, определенных действующим административным, уголовным и гражданским законодательством Российской Федерации.

На основании изданного директором МБОУ СОШ с. Нарт приказа №48-А от 31.01.2023 года, заявок на перечисление субсидий юридическому лицу возникли бюджетные обязательства получателя средств из республиканского бюджета, в которых делопроизводитель была включена в список педагогического состава.

В нарушение п. 2.4 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда МБОУ СОШ с. Нарт, Соглашения №10/СОШ о предоставлении субсидии бюджетному учреждению на выполнение государственного (муниципального) задания из бюджета муниципального образования Ардонский район и бюджета РСО-Алания от 09.01.2023 года, заявок на заработную плату за январь-май 2023 года делопроизводителю были произведены выплаты из стимулирующего фонда оплаты труда, предназначенные для педагогического персонала. Кроме того, делопроизводитель не относится к категориям персонала профессиональных квалификационных групп, предусмотренных Положением - педагогическому, административно-управленческому, учебно-вспомогательному.

Таким образом, директор МБОУ СОШ с. Нарт находясь на рабочем месте по адресу: РСО-Алания, Ардонский район, с. Нарт, ул. Ленина, 38, в период времени с 31.01.2023 года по 31.05.2023 года допустила расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания не в соответствии с целями их предоставления, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По данному факту в отношении директора МБОУ СОШ с. Нарт составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.14 КоАП РФ.

По факту расходования средств субсидий на выполнение муниципального задания не в соответствии с целями их предоставления при осуществлении выплат стимулирующего характера делопроизводителю в размере 51 734,0

рублей и заведующей хозяйством, техничке в размере 10 000,0 рублей, протокола об административном правонарушении не были составлены. По ст. 15.14 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности составляет 2 года со дня совершения административного правонарушения, в данном случае май и декабрь 2022 года, в связи, с чем срок давности истек.

3) В ходе выборочной проверки первичных документов, подтверждающих расходы по авансовым отчетам, установлено следующее:

а) В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6.3 Указаний Банка России №3210-У, Учреждением в проверяемом периоде приняты к бухгалтерскому учету от подотчетных лиц авансовые отчеты с приложенными к ним товарными чеками без подтверждения факта их оплаты (отсутствие кассовых чеков или квитанций от приходных кассовых ордеров) на общую сумму 200 289,0 рублей, которые неправомерно списаны Учреждением с подотчетных лиц.

б) В нарушение п. 6.3 Указания Банка России «О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в 2022-2023 годах в авансовых отчетах на сумму 8130,0 руб. от 12.05.2023 года, на сумму 1988,0 руб. от 31.10.2023 года не проставлена нумерация.

в) Согласно п. 6.3 Указания Банка России №3210-У от 11.03.2014 года (редакция от 05.10.2020 года) для выдачи наличных денег работнику под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя), расходный кассовый ордер должен оформляться согласно распорядительному документу юридического лица (индивидуального предпринимателя) либо письменному заявлению подотчетного лица. Распорядительный документ юридического лица (индивидуального предпринимателя) допускается оформлять на несколько выдач наличных денег одному или нескольким подотчетным лицам с указанием фамилии (фамилий) и инициалов, суммы (сумм) наличных денег и срока (сроков), на который они выдаются.

В соответствии с Положением об учетной политике МБОУ СОШ с. Нарт, утвержденным приказом директора №41-Д от 01.06.2020 года следует, что денежные средства под отчет должны выдаваться по распоряжению директора.

Согласно кассовой книги МБОУ СОШ с. Нарт следует, что из кассы образовательного учреждения в период времени с 31.01.2022 года по 28.10.2024 года в подотчет были выданы денежные средства на общую сумму 250 756,0 рублей.

Согласно приказам изданным директором МБОУ СОШ с. Нарт в 2022-2023 годах следует, что за указанный период времени приказы на выдачу денежных средств подотчетным лицам не издавались. Приказы за 2024 год

проверке представлены не были (последняя запись в книгах регистрации приказов датированы - 30.08.2023 года, 14.07.2023 года).

Согласно приказу №71/1-л от 01.10.2018 года назначен директор МБОУ СОШ с. Нарт с 01.10.2018 года.

В соответствии с п. «а» ч. 2 ст. 10 трудового договора, заключенного 22.12.2017 года с директором МБОУ СОШ с. Нарт следует, что работник обязан соблюдать при исполнении должностных обязанностей требования законодательства Российской Федерации, законодательства субъекта Российской Федерации, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, устава учреждения, коллективного договора, соглашений, локальных нормативных актов и трудового договора.

В соответствии п. 4.4 ст. 4 должностной инструкции директора МБОУ СОШ с. Нарт, утвержденной начальником Управления образования следует, что директор несет ответственность за совершенные в процессе осуществления своей деятельности правонарушения - в пределах, определенных действующим административным, уголовным и гражданским законодательством Российской Федерации.

В нарушение п. 6.3 Указаний Банка России №3210-У от 11.03.2014 года (редакция от 05.10.2020 года), Положения об учетной политике МБОУ СОШ с.Нарт в 2022-2024 годах денежные средства в подотчет выдавались работникам МБОУ СОШ с. Нарт без заявлений подотчетных лиц, без приказов (распоряжений) директора образовательного учреждения.

За указанный период сумма денежных средств, выданных в подотчет, составила 250 756,0 рублей.

Таким образом, директор МБОУ СОШ с. Нарт находясь на рабочем месте по адресу: РСО-Алания, Ардонский район, с. Нарт, ул. Ленина, 38, в период времени с 31.01.2022 года по 28.10.2024 года ненадлежащим образом выполняла свои должностные обязанности, тем самым нарушила порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций, то есть, совершила административное правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

По данному факту в отношении директора МБОУ СОШ с. Нарт составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

**3)** В нарушение п. 4 Указания Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», кассовая книга за период с 07.10.2022 года по настоящее время оформлена с нарушениями (не пронумерована, не прошнурована, не заверена, не скреплена печатью), заполнена некорректно (графы «от кого получено», «кому выдано»).

5) В период контрольного мероприятия в МБОУ СОШ проведена выборочная инвентаризация, в ходе которой выявлено следующее:

а) В нарушение требований Приказа МинФина РФ от 01 марта 2016 года №16н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года N 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" не весь инвентарь промаркирован материально-ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской;

б) 24.09.2020 года у индивидуального предпринимателя приобретена мясорубка МИМ 300 (платежное поручение №97247 от 24.09.2020 года), которая не эксплуатируется.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств - 58,5 тыс. руб.

б) В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года №52н «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»:

- первичные учетные документы по учету посещаемости детей и оформлению отпуска продуктов питания не заполняются в соответствии установленными формами (табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) и меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

- не ведутся регистры бухгалтерского учёта: оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) и накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037);

- не выполняются единые требования по заполнению накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038).

В нарушение п. 3.13 СанПин 2.3/2.4.3590-20 складское помещение для хранения продукции не оборудовано приборами для измерения относительной влажности и температуры воздуха.

В нарушение п. 8.1.10 СанПин 2.3/2.4.3590-20 в холодильном оборудовании кухонного помещения МБОУ СОШ находились суточные пробы не в специально выделенных, обеззараженных и промаркированных емкостях (плотно закрывающихся).

7) При выборочной проверке документов по кадровому делопроизводству МБОУ СОШ с. Нарт выявлено следующее:

а) учитель начальных классов, учитель музыки, учитель географии не ознакомлены с должностными инструкциями;

б) в трудовом договоре учителя изобразительного искусства отсутствует ее подпись;

б) с дворником, делопроизводителем не заключены трудовые договора, не разработаны должностные инструкции;

г) ознакомление с приказами, а также с локальными актами учреждения не проводится.

Указанные действия содержат признаки нарушения, предусмотренного ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации.

Информация о результатах проверки направлена Главе Ардонского муниципального района.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление директору МБОУ СОШ с. Нарт.