Отчет
о результатах контрольного мероприятия
в МБОУ «Красногорская школа « Ардонского района РСО-Алания

В соответствии с п. 3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ардонского муниципального района на 2026 год, и на основании удостоверения на право проведения проверки (ревизии, обследовании), заместителем председателя КСП Ардонского муниципального района Хатаговым А.Б., проведена плановая проверка законности, эффективности, результативности использования бюджетных средств, выделенных МБОУ «Красногорская школа» из бюджета Ардонского района РСО-Алания.

Цель проверки: проверка законности, эффективности, результативности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: нормативные, правовые и иные документы, регламентирующие выделение финансовых средств из бюджета Ардонского муниципального района.

Объект проверки: МБОУ «Красногорская школа» Ардонского района РСО-Алания.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1) В нарушение ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не разработано Положение об учетной политике.

2) В нарушение ст. 7, 8, 28 ФЗ РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении не упорядочена. Данные первичных учетных документов не систематизируются по датам совершения операций и не отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

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 2023 год не пронумерована, не прошита и не скреплена печатью образовательного учреждения.

Согласно п. 4.1 Указания Банка России №3210-У от 11.03.2014 года (редакция от 05.10.2020 года) кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами и расходными кассовыми ордерами.

В ходе проверки отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2024 года установлено, что через кассу учреждения произведена оплата труда на сумму 43 243,0 рублей.

Вместе с тем, в кассовой книге отсутствуют записи кассовых операций за 2024 год. Приходные и расходные кассовые ордера за 2024 года не предоставлены.

Таким образом, при вышеуказанных обстоятельствах, нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций, то есть, административное правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

В связи с тем, что срок давности по указанной статье КоАП РФ истек (60 календарных дней со дня совершения административного правонарушения), применить административное производство не представляется возможным.

4) В нарушение п. 6.3 Указаний Банка России №3210-У от 11.03.2014 года «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- главному бухгалтеру в 2023 году в подотчет выделены денежные средства в размере 10 000,0 рублей, без заявления подотчетного лица, приказа директора.

- к авансовому отчету главного бухгалтера №1 от 28.06.2023 года на сумму 10 000,0 рублей отсутствуют оправдательные документы.

5) Выборочной проверкой правильности, обоснованности исчисления и выплаты денежного содержания работникам МБОУ «Красногорская школа», установлено следующее:

а) В нарушение п. 9.2 Положения об оплате труда МБОУ «Красногорская школа», ст. 194 Трудового кодекса РФ, работникам образовательного учреждения, имеющим дисциплинарные взыскания, были выплачены стимулирующие выплаты (премии):

- в декабре 2023 года заведующему хозяйством в размере 3 000,0 руб.;

- в период с марта по декабрь 2023 года учителю осетинского языка и литературы в размере 38 239,0 руб.;

- в период с июля по декабрь 2023 года учителю обществознания в размере 37 500,0 руб.;

- в период с апреля по май 2024 года главному бухгалтеру в размере 6 000,0 руб.;

- в период с мая по декабрь 2024 года педагогу-организатору в размере 72 435,0 руб.;

Таким образом, общая сумма неправомерных выплат составила - 157 174,0 руб.

б) в 2023-2024 годах директор МБОУ в нарушение части 1 и 2 статьи 60.2, статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации своим приказом замещала временно отсутствующих учителей:

- в апреле 2023 года учителя русского языка и литературы, сумма выплаты составила - 6 679,0 рублей;

- в декабре 2023 года учителя осетинского языка и литературы, сумма выплаты составила - 5 809,0 рублей;

- в феврале 2024 года учителя осетинского языка и литературы, учителя русского языка и литературы, сумма выплаты составила - 6 920,0 рублей;

- в ноябре 2024 года учителя русского языка и литературы, сумма выплаты составила - 4 224,0 рублей;

Директор может исполнять обязанности временно отсутствующего преподавателя, при этом дополнительную работу работнику поручает работодатель (ч. 1 ст. 60.2 ТК РФ), т.е. сам директор не может возложить на себя дополнительную работу. Временное замещение оформляется дополнительным соглашением, в котором указываются срок, содержание, объем дополнительной работы (объем нагрузки), а также оплата за ее выполнение (ч. 3 ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ). Дополнительное соглашение является неотъемлемой частью трудового договора и, соответственно, подписывается сторонами трудового договора, т.е. работником и работодателем (ст. 67 ТК РФ). Следовательно, дополнительное соглашение при оформлении директору временного замещения подписывает учредитель, т.е. Управление образования АМС Ардонского муниципального района.

Таким образом, общая сумма неправомерных выплат составила - 23 632,0 руб.

в) В нарушение части 2 статьи 135 и статье 191 Трудового кодекса РФ, которые требуют, чтобы решение о премировании сотрудника принимал работодатель (Управление образования АМС Ардонского муниципального района), директор МБОУ 14.12.2023 года подписала приказ о стимулирующих выплатах работникам школы, в том числе и самой себе.

Неправомерный расход составил 2 000,0 рублей.

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 с 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).

Кроме того, в нарушение п. 3.13 СанПин 2.3/2.4.3590-20 складское помещение для хранения продукции не оборудовано приборами для измерения относительной влажности.

В нарушение п. 8.1.10 СанПин 2.3/2.4.3590-20 в холодильном оборудовании кухонного помещения МБОУ отсутствовали суточные пробы за 28 и 29 января 2026 года.

В нарушение п. 7.1.3 СанПин 2.3/2.4.3590-20 с ноября 2025 года в журналах бракеража готовой продукции отсутствует регистрация бракеража.

7) При выборочной проверке соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено:

а) В нарушение ч. 10 и 15 ст. 21 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 года №44-ФЗ планы - графики закупок МБОУ в 2024-2025 годах размещены на официальном сайте госзакупок «Zakupki.gov.ru» с нарушением установленного срока:

- в 2024 году - 06.02.2024 года;
- в 2025 году - 01.04.2025 года.

Объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (лимиты) в 2024 году Школа получила 11.01.2024 года, в 2025 году - 16.01.2025 года.

Согласно п.п. 1, 2 ч. 3 ст. 4 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ единая информационная система содержит планы закупок и план - графики.

В соответствии с ч. 1 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ план - графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

Согласно ч. 10 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с ч. 15 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты, утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ (в редакции от 30 декабря 2001 года №195-ФЗ «Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации).

б) Проверкой правильности соблюдения закупок товаров, работ, услуг, осуществляемыми в соответствии с пунктами 8 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ установлено, что МБОУ в проверяемом периоде заключены договора на поставку электрической энергии, газа, холодной воды, а также на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами.

В нарушение части 1 и 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» вышеуказанные договора в 2023-2024 годах не были включены в реестр контрактов «ЕИС закупки» на сайте «zakupki.gov.ru», по которым произведена оплата услуг на общую сумму 1 322,7 тыс. руб.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

в) Кроме того, при вышеуказанных обстоятельствах Школа, в нарушение ч. 5 ст. 22 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 года №44-ФЗ, заключила договора на закупку товаров, не направив запросы о представлении коммерческих предложений поставщикам, которые осуществляли поставку идентичных товаров в 2023-2024 годах на общую сумму 3 072,2 тыс. руб.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30.1 КоАП РФ.

8) В нарушение ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации и трудового законодательства, согласно которого работодатели обязаны вести кадровую документацию в установленном порядке, выявлены следующие нарушения при ведении кадрового делопроизводства:

- ознакомление с приказами и локальными актами образовательного учреждения проводится не в полном объеме;
- в приказах на замещение не указываются количество ставок, на которые возлагаются обязанности на работников.

9) В период контрольного мероприятия в МБОУ «Красногорская школа» проведена выборочная инвентаризация, в ходе которой выявлены неучтенные активы:

- разделочный стол - 1 шт.;
- косилка - 1 шт.

10) В ходе анализа штатной численности выявлено, что с 27.04.2024 года главный бухгалтер МБОУ была переведена на должность главного бухгалтера на 0,25 ставки. Вместе с тем, 28.05.2024 года на 0,75 ставки главного бухгалтера был принят еще один работник.

В соответствии со ст.7 закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Трудовым кодексом РФ должность «главный бухгалтер» упомянута в единственном числе. Вторым лицом после главного бухгалтера может выступать его заместитель или другой назначенный сотрудник, но не ещё один главный бухгалтер.

Таким образом, в учреждении не может быть два главных бухгалтера.

В соответствии с ч. 1 ст. 19 Положения «О Контрольно-счетной палате Ардонского муниципального района» и в рамках работы межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции, в прокуратуру Ардонского района направлены материалы по проведенной проверке.

Информация о результатах проверки направлена Главе Ардонского муниципального района.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление директору МБОУ «Красногорская школа» Ардонского района РСО-Алания.