**Акт**

**проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджетом на 2021-2022г. Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания**

18.04.2023г. с.Цалык

 В соответствии с распоряжением № 4 к/с от 06.04.2023г., согласно п. 3.4Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район на 2023г. от 23.12.2022г., председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З, проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания за 2021г. - 2022г.

Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:

- Директор - ДзгоеваД.С.с 01.01.2021г.понастоящее время.

- главный бухгалтер Айлярова М.Т.., с01.01.2021г. по 30.06.2021год;

-главный бухгалтер Бекоева А.Ч.. с 12.07.2021 года и по настоящее время.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**п. 3.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденный приказом председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 23.12.2022г.

- распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 06.04.2023 года № 4 к/с.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно правовые акты, первичные кадровые документы, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств учреждением.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное общеобразовательноеучреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения.

**Проверяемый период**: 2021г. - 2022г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 06.04.2023г. по 18.04.2023г.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.
2. Проверка ведения первичных кадровых документов
3. Ведение [бухгалтерского учета](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/)
4. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5. Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.
6. Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность.
7. Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на [оплату труда](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/). Исполнение Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».
8. Учет основных средств, проведение инвентаризации материальных

ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете.

**Объем проверенных в Учреждении средств составил:**

Всего **36 116 334,09рублей,** в т.ч.:

**2021г**. – 15 373 391,75рублей

**2022г**. – 20 742 942,34 рублей

**ИНН/КПП** –1511012030/ 151101001

**ОГРН**–1021500946719

лицензия-15Л01 №0001599 предоставлено бессрочно.

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания (далее по тексту – Учреждение) является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами общего образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов.

Учреждение не наделено правом собственности на закрепленное за ним имущество.

**Полное наименование Учреждения**: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания.

**Сокращенное наименование Учреждения**: МБОУ с.Цалык. Организационно - правовая форма – образовательноеучреждение.

**Тип Учреждения** - бюджетное учреждение.

**Тип образовательной организации** - общеобразовательная организация.

**Основной государственный регистрационный номер** (ОГРН): 1021500946719

 **Индивидуальный номер налогоплательщика**(ИНН): 1511012030.

**Место нахождения Учреждения**: 363011, Республика Северная Осетия-Алания, Правобережный район с.Цалык, улица Хетагурова,7

 Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Правобережный район.

 Полномочия Учредителя Учреждения осуществляет администрация местного самоуправления Правобережного района (далее – Учредитель).

 Часть полномочий Учредителя Учреждения в соответствии со своими правоустанавливающими документами осуществляет орган администрации местного самоуправления Правобережного района - Управление по вопросам образования, физической культуры и спорта администрации местного самоуправления Правобережного района.

 Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

 Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также символику, соответствующую требованиям законодательства Российской Федерации об охране интеллектуальной собственности; описание символики (в случае её наличия) должно содержаться в Уставе Учреждения.

 Учреждение вправе самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность. Права юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, направленной на организацию образовательного процесса, возникают у Учреждения с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании и прекращаются в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.

 Учреждение приобретает право на ведение образовательной деятельности (оказание образовательных услуг по реализации образовательных программ) с момента получения лицензии на осуществление образовательной деятельности.

 Деятельность учреждения по оказанию образовательных услуг осуществляется в соответствии с муниципальным заданием.

 Государственная аккредитация образовательной деятельности Учреждения проводится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в сфере образования.

 Право Учреждения на выдачу лицам, успешно прошедшим государственную итоговую аттестацию, документа государственного образца об образовании подтверждается свидетельством о государственной аккредитации.

 Организация питания обучающихся возлагается на Учреждение.

 Организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации) возлагается на Учреждение. Учреждение создаёт условия для охраны здоровья обучающихся, в том числе предоставляет безвозмездно медицинской организации помещение, соответствующее условиям и требованиям для осуществления медицинской деятельности.

 В Учреждении могут быть созданы условия для осуществления присмотра и ухода за детьми в группах продленного дня. За осуществление присмотра и ухода за детьми в группах продленного дня Учредитель вправе устанавливать плату, взимаемую с родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся, и ее размер. Учредитель вправе снизить размер указанной платы или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся в определяемых им случаях и порядке.

 Конкретные обязательства Учреждения по осуществлению присмотра и ухода за детьми в группах продленного дня предусматриваются в договоре между родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся и Учреждением.

 В своей деятельности Учреждение руководствуется Конвенцией о правах ребенка, Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством и нормативными правовыми актами федеральных органов управления в сфере образования, Конституцией Республики Северная Осетия-Алания, республиканским законодательством и нормативными правовыми актами республиканских органов исполнительной власти, осуществляющих управление в сфере образования, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Правобережного района, решениями Учредителя, настоящим Уставом, локальными нормативными актами Учреждения.

 Учреждение обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении функций, отнесенных к его компетенции законодательством Российской Федерации и Уставом Учреждения (в вопросах образовательной, административной, финансово-экономической деятельности, при разработке и принятии локальных нормативных актов).

 Учреждение принимает участие в международном сотрудничестве в сфере образования в различных формах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе посредством заключения договоров по вопросам образования с иностранными организациями и гражданами.

 В Учреждении не допускаются создание и деятельность политических партий, религиозных организаций (объединений, движений).

 Дисциплина в Учреждении поддерживается на основе уважения человеческого достоинства обучающихся, педагогических работников. Применение физического и (или) психического насилия по отношению к обучающимся не допускается.

**Проверка ведения первичных кадровых документов**

В рамках проведения выборочной проверки ведения кадрового делопроизводства в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства Российской Федерации, была проверена кадровая документация в отношении работников Учреждения, как числящихся в организации на момент проверки, так и уволенных. Проверке подверглись следующие кадровые документы:

-трудовые договора с работниками;

-дополнительные соглашения к трудовым договорам;

-трудовые книжки работников;

-личные карточки работников (форма Т-2);

-приказы о приеме на работу (форма Т-1), приказы о переводе (форма Т-5), приказы о увольнение (форма Т-8), иные приказы по личному составу, локальные нормативные акты организации.

 По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:

1.Трудовые книжки своевременно не заполняются и не выдаются.

2.В личных карточках Т-2 заполнены не все зоны кодирования;

3.На четвертой странице личной карточки Т-2 в разделе VIII«Отпуск» не заполняются отпуска;

4.На второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы.

5.На третьей странице личных карточек формы Т-2 в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» отсутствуют все записи и личные подписи владельца трудовых книжек;

6.В личных делах отсутствуют личный листок по учету кадров, автобиография. Согласие на обработку персональных данных.

**Ведение** [**бухгалтерского учета**](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/)**.**

 Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

 Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

 Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

 Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности обеспечена.

 В целях организации и ведения бухгалтерского учета бюджетногоучреждения формируют свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами.

 Основное назначение Учетной политики учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета в целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

 Для проверки предоставлена «Учетная политика» Учреждения, утвержденная приказом руководителя «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» на 2021г. утверждено приказ №183 от 29.12.2020год, на 2022 год утверждено приказ №250/2 от 29.12.2021год подразделы которой соответствуют п.6 Инструкции №157н.

 *Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.*

Проведена проверка Журнала операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками с приложенными документами: накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки выполненных работ и оказанных услуг. Законность использования средств на приобретение товаров, работ и услуг подкрепляется соответствующими документами.

**Соблюдения порядка проведения торгов (конкурсов, аукционов) в соответствиис требованиями Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

 **Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.**

Закупки для нужд муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания в 2021-2022 годах проводились на основании Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания формировался, утверждался и велся в порядке, установленным статьей 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и правилами формирования ,утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043.Оформление плана закупок соответствует требованиям к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации от 21.11.2013 №1043.

План график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг. был утвержден 19 января 2021 года.

В соответствии с частью 7 статьи 17 Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и подпунктом «а» пункта 3 правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043, план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что лимит бюджетных обязательств- объем прав в денежном выражении на принятие учреждением бюджетных обязательств их исполнение в текущем финансовом году и плановом периоде.

Пункт 2 Правил формирования, утверждения и ведения план закупок товаров, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043 муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания утвердила план закупок 18.01.2021 и разместила в единой информационной системе 19.01.2021года (отклонение нету).

План график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023-2024гг. был утвержден 19 января 2022 года.В соответствии с частью 7 статьи 17 Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и подпунктом «а» пункта 3 правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043, план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что лимит бюджетных обязательств- объем прав в денежном выражении на принятие учреждением бюджетных обязательств их исполнение в текущем финансовом году и плановом периоде.

Пункт 2 Правил формирования, утверждения и ведения план закупок товаров, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043 муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания утвердила план закупок 21.01.2022 и разместила в единой информационной системе 19.01.2022года (отклонение нету).

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным Управлением Федерального казначейства.

 Оплата с лицевых счетов производилась за проверяемый период в безналичном порядке.

 При проверке Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2022г. установлено, что в Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п) , дата* | *сумма, руб.* |
| *пеня* | *госпошлина* | *штраф* |
| 1 | № 679993 от 06.05.2022 |  | 0 | 1500 |
| 2 | № 679992 от 11.05.2022 | 0 |  | 500 |
| 3 | № 896938 от 01.08.2022 | 339,98 |  |  |
| 4 | № 898724 от 01.08.2022 | 3954,51 |  |  |
| 5 | № 273224от 21.12.2021 | 52,71 |  |  |
|  | **Итого:** | **4347,20** | **0** | **2000,00** |

 **Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств** (оплата штрафных санкций, пени) **в Учреждении составила 6347,20рублей, в т.ч. за 2021г. – 0 рублей, за 2022г. – 6347,20 рублей.**

***Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность.***

 Бюджетная смета Учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится Учреждение.

 Утвержденные показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций проверяемого Учреждения.

 Бюджетные сметы Учреждения на 2021 год и 2022 год утверждены директоромМБОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания.

 Показатели бюджетной сметы Учреждения детализированы по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

 Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Правобережный района и субвенций из республиканского бюджета на основании бюджетной сметы.

 При уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2021 год в сумме 16 042,6 тыс. рублей кассовое исполнение составило 15 373,4 тысяч рублей или 95,8%, в 2022г. при уточненном плане бюджетных ассигнований в сумме 20 813,7 тысяч рублей кассовое исполнение составило 20 742,9 тысячрублей или 99,6 %.

 Основную долю в структуре статей расходов на содержание Учреждения в проверяемом периоде занимают затраты на оплату труда с начислениями.

**Кредиторская задолженность Учреждения составляет:**

на 01.01.2021г. – 91,4 тысяч рублей, в т.ч.:

* ООО «Эко-Альянс»» –1,0 тысяч рублей;
* ООО «Газпром. Межрегионгаз Владикавказ» - 90,4 тысячрублей.;

На 01.01.2023года –141,6 тысяч рублей

* ООО «Тепловые сети» -351,9 тысячрублей.;
* ООО «Эко-Альянс»-1,1 тысяч рублей

**Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами. Соблюдение установленного порядка выдачи денежных средств подотчетными лицам. Своевременность представления авансовых отчетов и правильность их оформления***.*

 Проверкой своевременности представления авансовых отчетов за 2022 год нарушений не установлено, в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» подотчетные лица своевременно отчитывались за полученные авансовые денежные средства.

 Проверкой правильности и своевременности составления и представления авансовых отчетов было установлено, что при совершении финансово-хозяйственных операций по приобретению товаров, работ и услуг за наличный расчет к авансовым отчетам приложены все необходимые оправдательные документы: закупочные акты, накладные, товарные чеки, чеки контрольно-кассовых машин, квитанции к приходным кассовым ордерам. Авансовые отчеты подписывались подотчетными лицами, утверждались директором и главным бухгалтером. Случаев возмещения денежных средств подотчетным лицам, не состоящим в штате учреждения, в проверяемом периоде не установлено**.**

 В нарушение п.166 Инструкции по бюджетному учету №162н на письменных заявлениях получателей бюджетных сумм бухгалтером не делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам и не проставляется код бюджетной классификации расходов.

**В нарушение п.6 ст.9 ФЗ №129-Фз «О бухгалтерском учете авансовые отчеты составлены без проведенных бухгалтерских проводок.**

***Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на*** [***оплату труда***](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/)***.***

 Штатные расписания Учреждения на 2021год и 2022год утверждены директором МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района, согласованы с начальником управления образования:

- на 01.01.2021г. в количестве 38,84 единиц с общим месячным фондом заработной платы 692006,00рублей.;

- на 01.09.2021 г. – 41,12штатных единиц с месячным общим фондом заработной платы 744 330,00 рублей;

- на 01.01.2022 г. – 39,12 штатных единиц с месячным общим фондом заработной платы 764 945,00 рублей;

- на 01.09.2022 г. – 41,83 штатных единиц с месячным общим фондом заработной 855155,00 рублей.

Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Положение обоплате труда работников, размерах, порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат (доплат, надбавок, премий и других выплат), утвержденное приказом директора Учреждения.

 Система оплаты труда работников Учреждения включает в себя размеры окладов (базовых окладов), окладов с учетом нагрузки, надбавки за квалификационную категорию, за выслугу лет, за работу в сельской местности и выплат стимулирующего характера.

 Должностные оклады работникам Учреждения установлены Штатным расписанием в соответствии с Приложением к Положению об оплате труда работников муниципального казённого учреждения, тарификационными списками, которое утверждаются ежегодно приказами Учреждения и подписываются директором и главным бухгалтером. Заработная плата в Учреждении начисляется согласно табеля учета рабочего времени, подписанного директором Учреждения.

 Норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы, являющаяся нормируемой частью педагогической работы, установлена в соответствии с ПриказомМинобрнауки от 24.12.2010 г. № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников образовательных учреждений».

 Тарификационный список сформирован исходя из количества часов по государственному образовательному стандарту, учебному плану и программ, обеспеченности кадрами. Оплата труда преподавателей установлена исходя из тарифицируемой педагогической нагрузки.

При выборочной проверке правильности начисления и выплаты заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера использовались: штатные расписания, табеля учета рабочего времени, тарификационные списки, приказы, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, реестры на перечисление заработной платы, расчетные ведомости.

Проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г. и с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

 Вышеуказанные выплаты производились согласно приказов, штатных расписаний на очередной учебный год, табелей учета рабочего времени, тарификационных списков.

При проверкештатных единиц и совместителей нарушений выявлено.

В нарушении ФЗ от 2 мая 2015г. №122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации из проверенных личных дел преподавателей школы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№пп** | **Ф.И.О.** | **Ставка** | **Преподаватель** | **Замещение** | **Сумма 2021 года** | **Сумма 2022 года** |
| 1 | Бероева Карина Валерьевна | 0,25 | иностранных языков | психология | 46156,00 | 0,00 |
| 2 | Фриев Эльбрус Германович | 1 | педагог-организатор | ОБЖ | 46385,00 | 0 |
| 3 | Темиркановна Ирма Тимуровна | 0,25 | преподаватель начальных классов | психология | 0,00 | 30656,00 |
| 4 | Хабалов ДжамбулатИрбекович | 0,5 | физическая культура | технология | 34294,00 | 91680,00 |
| 5 | Сабаткоева Светлана Таймуразовна | 0,06 | историй | ОРКСЭ |   | 4760,00 |
| 6 | Валгасова Элла Савкузовна | 0,55 | биология | география | 0,00 | 68956,00 |
| 0,33 | биология | физическая культура |   | 111792,00 |
| 7 | Харебова Мая Феликсовна | 0,25 | информатики | техник |   | 43064,00 |
|  | **итого** |  |  |  | **126835,00** | **350908,00** |

 Следовательно, **неправомерные расходы по выплате заработной платы составили 477 743,00 рублей(2021г -126835,00 рублей, 2022г. – 350908,00рублей,)**, а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме **144278,39рублей.**

 **Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы с начислениями в Учреждении составили 622 021,39 рублей.**

**Учет основных средств и материальных ценностей. Проведение инвентаризации материальныхценностей, определение ее результатов и отражение их в учете.**

 Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов

Учреждения являются:

1) имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

2) имущество, приобретенное Общеобразовательным учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества;

3) средства бюджета;

4) иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

 Контроль за эффективным использованием по назначению и обеспечением сохранности имущества, закрепленного за Учреждением, осуществляет Администрация местного самоуправления Правобережного района через Управление образования и отдел муниципального имущества администрации.

 Объекты муниципальной собственности передавались Учреждению учредителем в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

 Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме и с заполнением всех необходимых реквизитов.

 Объектам основных средств инвентарные номера присвоены иобозначены.

Инвентаризация основных средств проводилась в 2022г. согласно приказа директора Учреждения от 07.11.2022г. № 252 Проведенной инвентаризацией расхождений фактического наличия основных средств, с данными бухгалтерского учета не установлено.

 По состоянию на 01.01.2023г. на балансе Учреждения числится муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 237 819 150,24 рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2023г. составляет 216 376 597,71 рублей.

 Расчет годовой суммы амортизации основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

Начисление амортизации в Учреждении осуществляется на движимое и недвижимое имущество ежемесячно. Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам.

В нарушение инструкции при выдаче хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, не ведется ведомость выдачи материалов на нужды учреждения ( ф.0504210 ). Акты списания материальных запасов ( ф.0504230 ) не заполняются.

**Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами. Соблюдение установленного порядка выдачи денежных средств подотчетными лицами. Своевременность представления авансовых отчетов и правильность их оформления.**

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочным методом с использованием журнала - ордера № 3, авансовых отчетов за 2021-2022 года.

 Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н и Указание Банка России от 11.03.2014г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

При проведении проверки установлены следующие нарушения:

 Для выдачи работнику под отчет наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, расходный кассовый ордер (ф. 0310002) оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Таким образом, к расходному кассовому ордеру (ф. 0310002) на выдачу подотчетных сумм в обязательном порядке должно быть приложено заявление. В нарушение п. 6.3 Указания №3210-У во всех случаях установлено отсутствие заявлений на выдачу средств под отчет.

 В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п. 9, 11 Инструкции № 157н учреждением несвоевременно принимаются первичные учетные документы и не соответствующие периоду авансового отчета :

- по авансовому отчету №3 от 21.07.2021не соответствуют периоду авансового отчета, товарные чеки без кассовых чеков;

 - по авансовому отчету №7 от 30.12.2021г. 2021 не соответствуют периоду авансового отчета.

по авансовому отчету за 2022 год 2 от 30.12.2022г. не соответствуют периоду авансового отчета, товарные чеки без кассовых чеков,

-приняты к оплате товарные чек №4 от 20.01.2022г.на сумму 7000,00 руб., на приобретение материалов нету квитанции на 2500 рублей. Нету актов списания материалов (ф.0504230).

- приняты к оплате товарные чек на сумму 3000,00 руб., на приобретение автозапчастей без составления дефектной ведомости. Согласно ст.9 №402-ФЗ дефектная ведомость относится к первичной документации и фиксирует изъяны, поломки, всевозможный брак оборудования, устройств, материалов, используемых в деятельности учреждений. Для того, чтобы провести их ремонт и восстановление по всем правилам нужно соблюсти определенную процедуру, частью которой является составление дефектной ведомости.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Аланияосуществляется заправка ГСМ транспортного средства администрации. Списание ГСМ производится по путевым листам. Акты списания ГСМ ( ф.0504230 ) не заполняются.

 **Таким образом, неправомерные расходы с подотчетными лицами в Учреждении составили 5500 рублей.Необоснованно выданные в подотчет денежные средства на ГСМ возместить в доход бюджета.**

**Выводы и предложения:**

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Цалык» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания (далее по тексту – Учреждение) является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами общего образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов.
2. Бухгалтерский учет хозяйственных операций вести в соответствии с Инструкцией по бухгалтерского учету, утвержденной приказом Минфина РФ №162н от 06.12.2010 года.

**3**.**Неправомерные расходы по выплате заработной платы составили 477 743,00 рублей (2021г -126835,00 рублей, 2022г. – 350908,00 рублей,)**, а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме **144 278,39 рублей.**

 **Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы с начислениями в Учреждении составили 622 021,39 рублей.**

**Не допускать нарушении ФЗ от 2 мая 2015г. №122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» неправомерные расходы при начислении заработной платы.**

**4**. **В нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств** (оплата штрафных санкций, пени) **в Учреждении составила 6347,20 рублей, в т.ч. за 2021г. – 0 рублей, за 2022г. – 6347,20 рублей.**

**5.Проверкой были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:**

Привести в соответствие личные дела и трудовые книжки.

Ужесточить трудовую дисциплину.

**6**.Не допускать нарушение п.166 Инструкции по бюджетному учету №162н на письменных заявлениях получателей бюджетных сумм бухгалтером **не делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам и не проставляется код бюджетной классификации расходов.Таким образом, неправомерные расходы с подотчетными лицами в Учреждении составили 5500 рублей.Необоснованно выданные в подотчет денежные средства на материалы возместить в доход бюджета.**

**7**.Проанализировать материалы настоящего акта КСП, принять действенные меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков. И о принятых мерах сообщить в КСП в течение 30 дней со дня подписания акта.

Председатель КСП МО Правобережный район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тараева Л.З.

Директор МБОУ СОШ с. Цалык \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Дзгоева Д.С.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Бекоева А.Ч.

Один экз. получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Бекоева А.Ч.