Заключение по результатам проведения внутреннего финансового аудита в МОУ «СОШ с.Моховое Ершовского района Саратовской области»

«27» декабря 2021 года

г. Ершов

Проверка проведена в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановления администрации Ершовского муниципального района Саратовской области от 18.05.2021 года

№304 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита», соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита от 15.06.2021года, распоряжений администрации Ершовского муниципального района Саратовской области от 24.06.2021 года № 447-р «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита», от 22.11.2021 года № 735-р «О проведении внутреннего финансового аудита».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с.Моховое Ершовского района Саратовской области (далее –МОУ СОШ с. Моховое Ершовского района Саратовской области).

Аудируемый период: с 01.01. 2020 года по 31.12.2020 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 25.11.2021г. по 27.12.2021г.

Цель контрольных мероприятий:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия

порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного

учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

Метод проведения аудита: аналитические процедуры.

Плановый внутренний финансовый аудит проводится старшим инспектором службы контроля администрации Ершовского муниципального района Саратовской области Смирновой Мариной Эдмунтновной.

Местонахождение и юридический адрес Учреждения: 413506, Саратовская область Ершовский район ,с.Моховое ул. 25 съезда КПСС д.129

Краткая информация об объекте аудита.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с.Моховое Ершовского района Саратовской области» (далее – Образовательная организация) первоначально создано в 1996 году на основании постановления администрации Ершовского района Саратовской области, является Образовательной организацией, созданной путем изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа с.Моховое Ершовского района Саратовской области» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, действующим законодательством Российской Федерации, нормативно-правовыми актами Саратовской области и органов местного самоуправления Ершовского муниципального района.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в области образования, и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Функции Учредителя осуществляет администрация Ершовского муниципального района Саратовской области. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств областного и муниципального бюджетов, средств родителей.

Форма Учреждения - муниципальное.

Тип учреждения - автономное.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ, начального общего, основного общего образования, среднего общего образования, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ художественно-эстетической, туристко - краеведческой, физкультурно-спортивной, эколого-биологической,спортивно-технической,научно-технической, естественнонаучной направленности;

-предоставление специальных условий обучения детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов;

-обучение на дому;

-предоставление психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи;

- предоставление родителям (законным представителям) несовершеннолетних обучающихся, обеспечивающим получение обучающими образования в форме семейного образования, методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи;

- организация работы групп продленного дня;

-организация лагеря с дневным пребыванием детей;

-организация углубленного изучения отдельных предметов;

-проведение промежуточной и государственной итоговой аттестации.

В Учреждение действует структурное подразделение «Детский сад с.Моховое» по реализации основной общеобразовательной программы для детей от 0 до 7 лет.

Место нахождения: 413506,Саратовская область, Ершовский район, с.Моховое, ул.Ленина д.140

В настоящее время Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии № 2707 от 25 мая 2016 года, регистрационный номер №0002436, серия 64ЛО1, выданной министерством образования Саратовской области, на право осуществления образовательной деятельности.

Устав утвержден Постановлением Администрации Ершовского муниципального района Саратовской области №62 от 31.01.20187 года.

На момент аудиторской проверки полномочия директора МОУ «СОШ с.Моховое Ершовского района Саратовской области» исполнял Елфимов С.А.

**Проведенным внутренним финансовым аудитом установлено**

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Ершовского района Саратовской области» на основании договора от 30.04.2019года №12 «На оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию» со сроком действия на пять лет.

Изучение порядка формирования (актуализации) учетной политики и ее соответствия установленным требованиям показало:

- Положение об учетной политике утверждено приказом директора №4 от 09.01.2014 года с внесением изменений и дополнений;

- учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 06.10.2008года «Учетная политика организации» и Налоговым кодексом;

- приложением № 3 к Положению об учетной политике МОУ «СОШ с.Моховое Ершовского района Саратовской области» является Положение о внутреннем финансовом контроле.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы осуществляется с использованием программы автоматизации бюджетного учета «Парус-Бюджет».

Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе кодов бюджетной классификации в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов учреждения.

Аудиторской проверкой изучен порядок правильности и своевременности оформления и принятия к учету первичных учетных документов.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций применяются формы первичных учетных документов класса 03 и класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД) (приказ Минфина РФ от 30.03.2015. № 52н), разработанные учреждением самостоятельно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется МУ ЦБ ОУ ЕМР в регистрах бухгалтерского учета по формам, утвержденным приказом Минфина

РФ от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных

документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами

управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (ред. от 02.07.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191Н) в составе отчетности МУ ЦБ ОУ ЕМР предоставлены следующие формы:

- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения по форме ОКУД 0503721;

- баланс государственного муниципального учреждения по форме ОКУД 0503730;

- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме ОКУД 0503737 (субсидии на иные цели);

- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме ОКУД 0503737 (субсидия на выполнение государственного муниципального задания);

- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме ОКУД 0503737 (собственные доходы учреждения);

Предоставленные формы соответствуют бухгалтерской отчетности. Все графы заполнены, строки, не содержащие числового значения, прочеркнуты.

В соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. №

191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)

бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

Все формы бюджетной отчётности МОУ СОШ с.Моховое Ершовского района Саратовской области подписаны руководителем и главным бухгалтером МУ ЦБ ОУ ЕМР.

В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств были изучены:

- Коллективный договор МОУ «СОШ с.Моховое Ершовского района Саратовской области» на 2019-2022 годы.

- Приложение к коллективному договору №1 Правила внутреннего трудового распорядка для работников государственных и муниципальных образовательных организаций;

- Приложение №2 Перечень работников с ненормированным рабочим днем, которым предоставляется дополнительный отпуск;

- Приложение №3 Положение об оплате труда;

-Приложение №4 Положение о премировании работников;

-Приложение №5 Список работников, которым установлена повышенная оплата за работу с вредными условиями;

-Приложение №6 Соглашение по охране труда;

- Приложение №7 Нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам;

-Приложение №8 Кодекс профессиональной этики педагога;

-Приложение №9 Трудовой договор с работником учреждения;

-Приложение №10 Дополнительное соглашение к трудовому договору с учителем;

- Приложение №11 Положение о комиссии по трудовым спорам;

- Приложение №12 Положение о защите, хранении, обработке и передаче персональных данных работников и обучающихся.

- штатное расписание и тарификационные списки.

В нарушении ст.50 ТК РФ Коллективный договор не был зарегистрирован в Министерстве труда и социальной защиты Саратовской области.

В ходе проведенного аудита в начислении, выплате заработной платы и премий в 2020 году установлено:

- сумм невыплаченной заработной платы нет;

- расхождений между данными расчетно-платежной ведомости и регистров бухгалтерского учета не выявлено;

- случаев переплат и недоплат работникам нет;

- выплата заработной платы, отпускных осуществляется своевременно;

-расходы на заработную плату персонала в 2020 году оформляются документально, в учете отражается каждый вид начислений, ведутся карточки- справки по форме ОКУД 0504417.

Штатные расписания МОУ СОШ с. Моховое Ершовского района Саратовской области:

-по состоянию на 01.01.2020 года утверждено приказом директора №03 от 01.01.2020 года в количестве 39,6 единиц с ФОТ 664446,49 рублей.

- по состоянию на 01.09.2020года утверждено приказом директора №33/1 от 01.09.2020 года в количестве 35,99 единиц с ФОТ 648764,48 рублей.

- по состоянию на 01.10.2020года утверждено приказом директора №35/2 от 01.10. 2020года в количестве 35,99 с ФОТ 668697,56рублей.

- по состоянию на 15.10.2020 года по 31.12.2020 года утверждено приказом директора №39 от 15.10.2020 года в количестве 32,99 единиц с ФОТ 629702,56рублей.

Штатное расписание соответствует унифицированной форме №Т-3,утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

- В нарушение требований ст.123 ТК РФ установлены факты несвоевременного издания приказов:

- приказ №44/1 от 17.11.2020года « О замене » с 02.11.2020г;

- приказ №15 от 19.06.2020года «О замене » с 10.06.2020г;

- приказ №40 от 27.10.2020года «О замене» с 21.10.2020г;

- приказ №51 от 15.12.2020 года « О предоставлении отпуска» с 08.12.2020года.

Закупочная деятельность МОУ «СОШ с. Моховое Ершовского района Саратовской области» за проверяемый период осуществлялась в соответствии с положением Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

Согласно части 2 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ заказчик размещает в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год.

Согласно части 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения. Положение утверждено 28.12.2018года, размещено 28.12.2018года. Сроки размещения не нарушены.

В соответствии с пунктом 12 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, для размещения информации о внесении изменений в положение о закупке представитель заказчика размещает измененный электронный вид положения о закупке и при необходимости вносит изменения в документ, содержащий основные сведения о положении о закупке, а также размещает электронный вид документа, содержащего перечень внесенных изменений.

Положение о закупках последняя измененная версия утвержденная протоколом Наблюдательного Совета 11.09.2020 года размещена 11.09.2020 года, срок размещения не нарушен.

Согласно пункту 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, размещение плана закупки товаров, работ, услуг (далее - план закупки), информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений.

План закупок на 2020 год, утвержденный заказчиком 30.12.2019года, размещен в единой информационной системе 30.12.2019года. Срок размещения не нарушен.

В соответствии с пунктом 18 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, для размещения информации о внесении изменений в план закупки представитель заказчика вносит изменения в структурированный вид плана закупки и (или) размещает измененный электронный вид плана закупки либо вносит изменения в структурированный вид плана закупки и размещает измененный графический вид плана закупки, а также размещает электронный вид документа, содержащего перечень внесенных изменений. Изменения в план закупок на 2020 год вносились 1 раз 25.03.2020 года.

Частью 3 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ предусмотрена обязанность заказчиков размещать в единой информационной системе план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции и лекарственных средств (далее – план закупок инновационной продукции).

План закупок инновационной продукции на период с 01.01.2019года по 31.12.2023год утвержден 09.01.2019года и размещен заказчиком в единой информационной системе 14.01.2019года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ установлен регламентированный срок размещения в единой информационной системе информации и документов по заключенным договорам – в течение трех рабочих дней со дня заключения договора.

Все договора размещены на сайте без сроков нарушения.

За период проверки с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года МОУ «СОШ с.Моховое Ершовского района Саратовской области» всего заключено 105договоров на общую сумму 3270894,24 рублей, из них:

- 3 договора свыше 100 тыс. рублей на общую сумму 2078407,15 рублей;

- 102 договора с единственным поставщиком, стоимость которых не превышает 100 тысяч рублей составляет 1192487,09 рублей.

# Регистрационные данные МОУ СОШ с.Моховое Ершовского района Саратовской области размещены на официальном сайте bus.gov.ru для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях, в соответствии с Порядком о предоставлении информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н.

МОУ СОШ с.Моховое Ершовского района Саратовской области соблюдены все требования по открытости и прозрачности информации об учреждении в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н.

В соответствии с [пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона N 7-ФЗ](http://docs.cntd.ru/document/9015223) «О некоммерческих организациях» орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя бюджетных учреждений, обязан самостоятельно установить порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений в соответствии с [Общими требованиями](http://docs.cntd.ru/document/902229508), определенными [приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 N 81н](http://docs.cntd.ru/document/902229508) (в редакции от 29.08.2016).

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год от 20 декабря 2019 года утвержден Главой администрации Ершовского муниципального района.

Согласно порядка составления и утверждения Плана ФХД, а также пункту 19 Требований № 81н в целях внесения изменений составляется новый План, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, произведенным до внесения изменений в План.

План ФХД представляется для размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) не позднее пяти рабочих дней после его утверждения в соответствии с законодательством Российской Федерации ([**п. 15**](http://base.garant.ru/12188232/#block_1015) Приказа N 86н, п. 2.9 Требований). На 2020 год план ФХД (первоначальная версия) утвержденный 20.12.2019 года не размещен. Представлено 4 версии изменения плана ФХД, (измененная от 20.01.20г; от 11.02.2020года; от 22.12.2020года; последняя уточненная версия от 30.12.2020года). Версия от 22.12.2020года не размещена на сайте.

С учетом изменений и дополнений, внесенных в План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в течение 2020 года план ФХД утвержден в разрезе показателей: по поступлениям на общую сумму 12795030,12 рублей, по выплатам на общую сумму 12826710,29 рублей. Остаток средств на конец года составил – 48546,05рублей, на начало года –80226,22 рублей.

Превышение расходов не установлено. Факты финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств – не установлено.

**Выводы и рекомендации.**

1. В нарушении ст.50 ТК РФ Коллективный договор не был зарегистрирован в Министерстве труда и социальной защиты Саратовской области. Рекомендуется регистрировать коллективный договор в Министерстве труда и социальной защиты Саратовской области.

2. В нарушение требований ст.123 ТК РФ установлены факты несвоевременного издания приказов. Рекомендуется своевременно издавать приказы.

Заключение подготовлено уполномоченным должностным

лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита:

старший инспектор службы контроля администрации ЕМР

27.12.2021 М.Э. Смирнова

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах на 8 листах

С заключением ознакомлены:

Руководитель МУ «ЦБ ОУ ЕМР» И.С. Кунаева

Главный бухгалтер МУ «ЦБ ОУ ЕМР» Н.П.Масленникова

Директор МОУ «СОШ с.Моховое

Ершовского района Саратовской области»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Елфимов (дата) (подпись)