

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

303760 Орловская обл. п. Долгое ул. Октябрьская 6 тел.2-13-24, факс 2-10-76

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам контрольного мероприятия проверка финансово-хозяйственной деятельности по отдельным вопросам в БОУ «Урыновская сош» за период с 01.01.2023 по 31.12.2024 год.

На основании распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии №7 от 03.10.2025года, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности по отдельным вопросам в БОУ «Урыновская сош»; за период с 01.01.2023г по 31.12.2024г.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

Директор Учреждения – Калугина Оксана Александровна с 08.07.2013г.
(приказ №51 от 08.07.2013г.).

Главный бухгалтер – Корогодина Яна Сергеевна с 05.10.2016г (приказ №54 от 03.10.2016г.)

В ходе проверки было установлено:

- В нарушение п.6 Положения, муниципальное задание размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) с нарушением сроков размещения

-В нарушение ст.133 Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ в штатном расписании по техническому персоналу от 26.09.2024года ночные 40% входят в состав минимальный размер оплаты труда.

-При расчете отпускных в проверяемом периоде, техническому персоналу неверно производился расчет отпускных, в следствии чего переплата составила-15607,83рублей.

Главному бухгалтеру и заместителю директора приказом №28 от 26.09.2024 года установлены должностные оклады ниже должностного оклада директора на 10% (что составляет - 27000 рублей). Приказом №114 от 26.09.2024года установлена компенсационная выплата главному бухгалтеру в размере 5% за увеличение объема работ. Приказом №20 от 12.01.2024г установлена доплата в сумме 3150 рублей главному бухгалтеру за расширение сферы обслуживания.

Расширение зон обслуживания, увеличение объема работ – это выполнение сотрудником дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего времени по его же должности (профессии) без отрыва от основной работы, обусловленной трудовым договором ([ч. 2 ст. 60.2 ТК РФ](#)). К выполнению данной работы сотрудник привлекается только с письменного согласия и за дополнительную плату. Однако дополнительные соглашения на проверку не представлены, в приказах виды дополнительной работы не отражены.

За 2023 год расходы на оплату труда по 211 статье КОСГУ «заработная плата» составили 16149483,76 рублей, что не соответствует данным главной книги на 1007 рублей, согласно главной книги расходы составили по счету 000030211000 -16148476,76 рублей, расходы по ст. 213 «начисления на выплаты по оплате

труда» составили 4886174,29 рублей, выплаты произведены в полном объеме, за счет средств федерального бюджета-1209339,7 рублей; за счет средств областного бюджета -15417577,04 рублей ; и за счет средств районного бюджета -4408741,23 рублей, задолженность на 01.01.2024 года отсутствует.

За 2024 год расходы на оплату труда по ст. 211 КОСГУ »заработная плата» составили 15831666,22 рублей, что соответствует данным главной книги, расходы по ст. 213 КОСГУ «начисления на выплаты по оплате труда» составили 4780677,27 рублей, выплаты произведены в полном объеме, за счет средств федерального бюджета-1694533,82 рублей; за счет средств областного бюджета -14230734,19 рублей ; и за счет средств районного бюджета -4673489,74 рублей, задолженность на 01.01.2025 года отсутствует.

При проверки начисления оплаты труда, несоответствия окладов по штатному расписанию с предоставленными ведомостями - **не выявлено.**

В приказах на замещение отсутствующего основного работника систематически допускается случаи издания документа с даты действия ранее даты издания, так:

-приказ №39 от 24.04.2023г на замещение основного работника с датой действия с марта 2023 по 28.04.2023г.(число марта не отражено)

- приказ №136 от 26.10.2023 г на замещение основного работника с датой действия с 19.09.2023 по 31.10.2023г.

Согласно ч.7 ст. 12 ТК РФ локальный нормативный акт вступает в силу со дня его принятия работодателем, обратной силы локальный нормативный акт не имеет.

Дата документа как его реквизит обозначает время подписания (утверждения) документа или зафиксированного в нем события (п. 63 разд. 3 ГОСТ Р 7.0.8-2013, утв. Приказом Росстандарта от 17.10.2013 N 1185-ст).

Учет основных средств и нефинансовых активов ведется на балансовых и забалансовых счетах учреждения по состоянию на 01.01.2025 года согласно оборотно– сальдовым ведомостям числится основных средств на общую сумму 29612562,54 руб. в том числе материалов на сумму 668 519,94 руб.

В нарушение п. 38 Инструкции № 157н список учебников к акту о списании не приложен, год выпуска списываемой литературы не отражен. Не отражена отметка о результатах проведенных мероприятий и документов, подтверждающих утилизацию списываемых объектов в качестве вторичного сырья, их передачу, уничтожение. В том числе не приведен перечень имущества, подлежащего постановке на учет по результатам проведенных мероприятий, указанных в акте (ф. 0504144), с целью дальнейшего его использования.

В 2023 году Учреждением заключено 186 договоров на общую сумму 50842,6 тыс. рублей.

В 2024 году заключено -101 договор на общую сумму 4056,0тыс. руб. План- график закупок на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден и размещен 26.12.2022 года с общей суммой закупок -51224,3 тыс. рублей на 2023 год, что соответствует бюджетной росписи на 26.12.2022 года и плана финансово-хозяйственной деятельности на 26.12.2022 года. Фактически за 2023 год заключено договоров на общую сумму 50842,6 тыс. рублей. Изменения в план-график внесены после закрытия финансового года т.е. после 31.12.2023 года, на период до 31.12.2023года действовал план-график с изменениями от 03.07.2023 года с общей суммой 50245,9 тыс. рублей. Последний договор датируется от 18.12.2023 года, следовательно сумма превышения фактических закупок над суммой утвержденной в плане-графике, составила 596,7 тыс. рублей.

Что является нарушением ст.21 п.11 Закона -44ФЗ, Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.;

В нарушение п. 10.2.6 Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н расходы по оформлению фасада здания школы гирляндой из воздушных шаров отнесены по коду 349 КОСГУ «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», по данному коду следует отражать приобретение товаров, а «оформление фасада» это оказываемая услуга, следовательно такие услуги нужно отнести на КОСГУ 226 сумма нарушения 3400 рублей.;

Нарушен **Порядок заполнения унифицированных форм N КС-2 и КС-3, утвержден Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 N 100.** В акте КС-2 не отражены виды работ согласно сметного расчета, сумма нарушения -159968 рублей;

Выборочным путем проведена проверка правильности оформления путевых листов и норм списания ГСМ. Нарушений не установлено.

Расходы на питание учащихся в 2023 году составили 967407,88 руб. В 2024 году расходы на питание составили 1156585,35 руб., льготным питанием обеспечивались три обучающихся, нарушений при организации питания в проверяемом периоде не установлено.

Информация направлена заместителю председателя районного Совета народных депутатов и временно исполняющему полномочия Главы Должанского района. Директору учреждения выдано представление об устранении нарушений.