

# РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

## ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

## ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

|  |
| --- |
|  |

ул. Прохоренко,142, г. Острогожск, 397855, тел.(47375) 3-42-20, е-mail: reviz\_ostro@govvrn.ru

УТВЕРЖДАЮ

Председатель  
 Ревизионной комиссии

Острогожского

муниципального района

Воронежской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А.Кудрина

« 19 » марта 2025 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия:** эффективного и экономного использования бюджетных средств в МКОУ СОШ №4 за период: 01.01.2023г. – 31.12.2024г.

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя Ревизионной комиссии Острогожского муниципального района №2-р от 12.02.2025 года.

**2.Цель(и) контрольного мероприятия:**

Проверка соблюдения бюджетного законодательства, эффективности и целевого использования бюджетных средств, имущества МКОУ СОШ №4 за период 01.01.2023г. – 31.12.2024г.

**Перечень проверенных объектов и оформленных актов:**

МКОУ СОШ №4

/полное наименование объекта 1/

акт № 1.2/1-2025 от 19.03.2025г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 19.02.2025г. по 12.03.2025г.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

- оценка эффективности использования средств районного бюджета;

-оценка организации ведения бухгалтерского учета;

-проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности;

- проверка фактического наличия, сохранности и правильного использования муниципального имущества;

- проверка по мере необходимости других вопросов, возникающих в ходе проведения настоящей проверки.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Общая характеристика социально-экономической ситуации в поселении.**

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №4 (сокращенное наименование МКОУ СОШ №4, далее по тексту Учреждение), созданного в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации; зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером 1023601032542 от 31.12.2012 года, по типу определено «казённым» учреждением, в МИФНС России №10 по Воронежской области присвоены ИНН 3619006571 КПП 361901001. В отделе Росстат определены коды ОКТМО 20631101001, вида деятельности ОКВЭД 85.14 образование среднее общее.

Учреждение является некоммерческой организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли; является юридическим лицом, имеет печать, штампы, бланки, вывеску и другие реквизиты со своим наименованием, а также самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в отделе финансов администрации Острогожского муниципального района и территориальных органах Федерального казначейства.

Лицам, успешно прошедшим государственную итоговую аттестацию, Учреждение выдает документы об образовании.

Учредителем и собственником имущества МКОУ СОШ №4 является Острогожский муниципальный район в лице администрации Острогожского муниципального района. Функции Учредителя выполняет отдел по образованию, физической культуре и спорту администрации Острогожского муниципального района (далее - Учредитель).

Полномочия собственника в отношении муниципального имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления, осуществляет в установленном порядке Учредитель.

Учреждение действует на основании Устава, который утвержден в новой редакции постановлением администрации Острогожского муниципального района от 11.01.2017г. № 3.

Предметом деятельности Учреждения согласно п.2.1. Устава является:

1) реализация основных общеобразовательных программ:

- образовательная программа начального общего образования;

- образовательная программа основного общего и среднего общего образования.

Основными задачами Учреждения являются:

- создание условий, гарантирующих реализацию гражданами РФ права на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования;

- обеспечение получения обучающимися образования в соответствии с ФГОС;

- осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства;

- обеспечение возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении дополнительного образования;

- воспитание гражданственности и любви к Родине.

Учреждение осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с бюджетной сметой, утвержденной Учредителем.

Директор Учреждения Ветрова Татьяна Петровна, назначена приказом Отдела по образованию, физической культуре и спорту администрации Острогожского муниципального района Воронежской области №20 от 27.06.2022г.

На основании лицензии № И -2389 от 13.02.2012г., выданной Инспекцией по контролю и надзору в сфере образования Воронежской области Учреждение имеет право бессрочно оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ и видам образования (Приложение №1 к лицензии на осуществление образовательной деятельности от 13.02.2012г. №И-2389).

Инспекцией по контролю и надзору в сфере образования Воронежской области выдано свидетельство о государственной аккредитации № ИН-1877 от 01.03.2013г.

В Учреждении поэтапно реализуется Федеральный государственный образовательный стандарт (далее ФГОС). В соответствии с ФГОС Учреждение обеспечивает нормативно - правовое, финансово - экономическое, информационное и материально - техническое сопровождение образовательного процесса, проводит в соответствии с требованием ФГОС кадровую политику: разрабатывает должностные инструкции работников, организовывает повышение квалификации педагогических и руководящих работников.

**Выводы:**

1. В нарушение ст.57 Трудового Кодекса РФ в трудовых договорах не указываются: условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

2. В нарушение ст.72 Трудового кодекса РФ выборочной проверкой, дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий трудового договора на работников не оформлялись.

3. В нарушение ст.140 Трудового Кодекса при увольнении работника, выплаты произвели на 1 (один) день позже положенного срока.

4.В нарушение ст. 60.2. ТК РФ – за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, также, при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы, дополнительные соглашения не заключались, с приказом работник не ознакомлен (отсутствует подпись).

5. В нарушение п.39, 40 приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 мая 2021 г. N 320н не организован учет трудовых книжек, а также бланков трудовых книжек и вкладышей в них.

6. В нарушение ст.189 ТК РФ в Коллективном договоре на 2022-2025 годы, Правилах внутреннего трудового распорядка не указана продолжительность основного оплачиваемого отпуска для педагогических работников.

7. Проверкой установлено, в приказах на выплату премии, материальной помощи нет ссылки на нормативный документ ( пункт, статья Положения).

8. В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 ФЗ “О бухгалтерском учете”, в ходе инвентаризации установлено:

-недостача одного объекта основного средства- Холодильник Pozis RK-139 (инвентарный номер ШШ 1060653), стоимостью 30000,0 (Тридцать тысяч) рублей;

-излишки основных средств, которые не числятся в регистрах бухгалтерского учета: холодильник “Дон” (в количестве 1шт.) и холодильник “Бирюса” (в количестве 1 шт.).

9. В нарушение п.35 Инструкции 157н во время инвентаризации МКОУ СОШ №4 выявлены объекты нефинансовых активов, которые долгое время не используются по причине морального и физического износа.

10. Установлено: в бухгалтерской документации отсутствуют табеля учета посещения столовой по некоторым классам, а также по учету молока “Нежный возраст”, что не дает возможности сверить с отраженным количеством детей в меню-требовании.

Исходя из этого можно сделать вывод, что в МКОУ СОШ №4 снижен контроль за посещаемостью учащихся столовой.

11. Проверкой установлено, что ежедневное меню, которое вывешивается в обеденном зале, не дифференцированно по возрастным группам обучающихся (7 - 11 и 12 - 18 лет), отсутствует ежедневное меню Группы продленного дня, обучающихся с заболевание ОВЗ.

12. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеются случаи в представленных ежедневных меню не заполняются реквизиты:

-наименование документа (не указано какой день из 10-го меню рациона питания обучающихся вывешен в обеденном зале);

-отсутствует итоговая масса порции на одного учащегося, калорийность.

13. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 ФЗ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

14. В нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ не размещение или нарушение срока размещения сведений об исполнении (расторжении) контрактов.

**Предложения:**

**1-7.**Не допускать нарушение трудового законодательства.

Вести кадровое делопроизводство с соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права:

-заключить дополнительные соглашения к трудовым договорам (по оплате труда);

- выплаты производить в день увольнения работника, согласно трудового законодательства;

- организовать учет трудовых книжек, а также бланков трудовых книжек и вкладышей в них;

-при заключении трудовых договоров, дополнительных соглашений к трудовом договорам, при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, соблюдать требования ст.57,60.2,72,151 ТК РФ.

- привести в соответствие Коллективный договор, Правила внутреннего трудового распорядка в части “рабочего времени и время отдыха”.

-в приказах указывать ссылку на нормативный документ (статья, пункт и т.д.).

**8.** Провести служебное расследование в Учреждении. Выявить виновных лиц. Принять меры по недопущению расхождений.

**9.**  Следует оформить списание объектов при наличии документа заключения о непригодности к дальнейшему использованию, выданного специализированной организацией.

**10.** Усилить контроль за посещаемостью учащихся Учреждения: ответственному по питанию доводить до сведения заведующую столовой о фактической численности питающихся, а также при выдаче молока “Нежный возраст”.

Не допускать расхождений:

- в документации, представленной в бухгалтерию, в части количества питающихся отраженных в меню-требованиях и данными отраженными в Табеле учета посещаемости столовой;

**11-12.** Руководителю Учреждения привести в соответствие ежедневное меню, которое вывешивается в обеденном зале, согласно принятым нормативным актам школы.

**13-14.** Лицу, ответственному за размещение информации об исполнении контрактов, в реестре контрактов, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, в реестре контрактов, необходимо своевременно размещать информацию, согласно Федерального закона от 05 апреля 2013г. №44 –ФЗ.

Директору школы осуществлять контроль за лицом, на которого возложены функции контрактного управляющего.

**15.** Актуализировать должностные инструкции по каждой должности штатного расписания МКОУ СОШ №4, всем работникам ознакомиться под роспись.