**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-

 счетной комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.А. Хромченко

**ОТЧЕТ**

**о результатах совместного контрольного мероприятия «Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 3 г. Окуловка»**

г. Окуловка от 29 ноября 2024 года

**Основание для проведения проверки:** пункт 3.4плана работы Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района на 2024 год

 **Объект проверки:** **«Средняя школа № 3 г. Окуловка»**

**Цель проверки:** анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности. **Состав контрольной группы:** председательконтрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района Хромченко Л.А.,ведущий инспектор Контрольно-счётной комиссии Окуловского муниципального района Яковлева Е.В., **«Средняя школа № 3 г. Окуловка»**

**Проверяемый период:** с 01 января 2024 года 01 октября 2024 года.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчете:** по результатам проверки оформлен акт, который доведен до сведения директора МАОУ Средняя школа № 3 г. Окуловка.

Общая сумма проверенных средств 38 796, 4 тыс. рублей

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**:

***Анализ уставной деятельности и ее соответствие учредительным документам***

 **В нарушение Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»** учредительные документы (устав) учреждения, в том числе внесенные в них изменения**,** решение учредителя о назначении руководителя учреждения (распоряжение) не размещены или размещены на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением установленного срока.

***Полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципальных заданий***

В нарушение Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей": *при формировании муниципального задания на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, указан ОКВЭД отсутствующий в Уставе, а именно – 85.41.1 (Образование в области спорта и отдыха);*

также в Муниципальном задании указаны ОКВЭД отсутствующие в выписке ЕГРЮЛ: 85.11 – образование дошкольное; 85.12 – образование начальное общее; 85.13 – образование основное общее; 84.14 – такого вида ОВКЭД не существует*.*

***Анализ исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности***

В нарушение приказа Минфина № 86н МАОУ СШ № 3 г.Окуловка не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](file:///%5C%5Cfileserver%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%5C%D0%9A%D0%B0%D0%B1%2031%5C%D0%9A%D0%A1%D0%9A%5C%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D0%BC%D0%B5%D1%80%D0%BE%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D1%8F%5C%D0%A8%D0%BA%D0%BE%D0%BB%D0%B0%203%5Cwww.bus.gov.ru)), электронные копии следующих документов: плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения **на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**, утвержденного 29 января 2024 года; изменений в ПФХД (от 20.04.2024, от 20.07.2024).

установлены факты завышения плановых показателей расходов в обосновании (расчетах) расходов к ПФХД на общую сумму 80,4 тыс.рублей, чем нарушены положения пункта 24 Приказа Минфина России № 186н[[1]](#footnote-1);

не верно спланированы расходы на заправку картриджей в размере 35,0 тыс. рублей по коду 226 КОСГУ (следовало – по коду 225), чем не соблюдены требования пункта 10.2.5 Приказа Минфина России № 209н.

Кассовое исполнение ПФХД за 2024 год составило 44120,1 тыс. рублей или63 процента, в том числе: в части субсидии на выполнение муниципального задания на 63,8 процента, субсидии на иные цели исполнены на 51,7 процента.

***Ревизия банковских операций***

В ходе контрольных действий установлено следующее:

к выпискам из лицевого счета автономного учреждения (отдельного лицевого счета автономного учреждения) не приложены заявки на кассовый расход, чем не соблюдены положения Приказа Казначейства России от 14.05.2020 № 21н;

 формировался **общий** «Журнал операций с безналичными денежными средствами», без разделения по лицевым счетам (№30506Ш1250 и №31506Ш1250), чем не соблюдены требования статьи 10 Федерального закона от 06.012.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и методических рекомендаций к приказу Минфина России № 52н;

к платежным поручениям не приложены первичные учетные документы (счета на оплату, договора), послужившие основанием для их формирования, что является нарушением статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 73 Инструкции № 183н[[2]](#footnote-2), пункта 20 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета»[[3]](#footnote-3); реестры (списки) на перечисление в банк зарплаты, отпускных не подписаны руководителем (директор школы);

имели место случаи несоответствия реквизитов документа, являющегося основанием для отражения операций в журнале, что является нарушением статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и приказа Минфина России № 52;

в регистре бухгалтерского учета (журнале операций № 2) отсутствуют обязательные реквизиты: наименование учреждения; наименование учредителя; наименование бюджета.

***Ревизия расчетов с предприятиями и организациями***

Проверкой достоверности и законности операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками установлено:

журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками сформированы по дате совершения хозяйственной операции, тогда как аналитический учет расчетов должен осуществляться в разрезе поставщиков, подрядчиков, исполнителей иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства;

отсутствуют обязательные реквизиты: наименование учреждения; наименование учредителя; наименование бюджета;

в объем принятых работ по акту от 15.01.2024 №1 (ф.КС-2) за выполнение работ по обустройству козырьков над приямками и запасными выходами необоснованно включен резерв средств на непредвиденные расходы и затраты в размере 2%, тем самым завышен объем выполненных работ на сумму 4,4 тыс. рублей и является неэффективным использованием средств;

установлены случаи неверного применения классификации расходов по заправке картриджа, по промывке и опрессовке внутренней системы отопления в здании школы, по уборке территории от снега (отнесены на подстатью 226 «Прочие работы, услуги», следовало на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»); расходы за выполненные работы по монтажу локально-вычислительной сети и по монтажу системы видеонаблюдения, по установке переговорного запирающего устройства (ПЗУ) отнесены на подстатью 225, следовало на подстатью 226 «Прочие работы, услуги», выделив из их состава отдельные элементы системы (камеры), которые следовало принять на учет как объекты основных средств;

операции по переносу задолженностиотражены в журнале операцийбез приложения первичного документа (Бухгалтерской справки);

установлены случаи неверного применения счетов бухгалтерского учета 206 и 302 при проведении операций по предоплате за электроэнергию и оплату услуг за водоснабжение;

акты выполненных работ или счета на оплату по контрагентам не содержат визу руководителя к оплате.

***Ревизия правильности оприходования и списания материальных ценностей***

Установлены случаи не верного отражения в учете нефинансовых активов:

самоспасатели «Шанс-Е» в количестве 5 штук по цене 4850,00 рублей отражены на счете 4.101.36.310 «Основные средства» в сумме 24,5 тыс.рублей, пункта 118 Инструкции № 157н предохранительные приспособления относятся на соответствующий счет 105.00 «Материальные запасы»;

сигнальные детские жилеты со светоотражающими элементами в количестве 59 шт. на сумму 16,6 тыс. рублей и мешки для сменной обуви со светоотражающими элементами в количестве 138 штук на сумму 41,8 тыс. рублей приняты к учету на счете 4.101.38.000 «Прочие основные средства», чем нарушены положения Инструкции № 157н, [п. 11.4.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=458061&dst=100814) Порядка № 209н;

 при списании и вводе в эксплуатацию нефинансовых активов к журналу операций № 7 не приложен первичный документ (акт);

защищенная типографическая продукция (бланки аттестатов, приложения к аттестату, твердая обложка) на сумму 13,9 рублей приняты к учету на счет 4.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ, следовало бланки аттестатов отнести на подстатью 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ;

при выполнении работ по устройству контейнерной площадки на территории школы на сумму 91,7 тыс. рублей предусмотрена поставка 2х контейнеров на сумму 50,0 тыс.рублей, которые к учету на счете 101.00 «Основные средства» не приняты, чем не соблюдены положения [пункта](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344754&dst=100140)  8 Федерального стандарта № 257н[[4]](#footnote-4).

При выборочной проверке полноты отражения информации об объекте в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031 и ф.0504032) установлено: не отражались сведения о местонахождении объекта (в основном по детскому саду), сведения об объектах основных средств в [разделах 1 «Сведения об объекте» (заводской номер, дата выпуска, изготовления) в разделе 3 «Сведения о принятии к учету объекта», в разделе 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=102693) «Краткая индивидуальная характеристика объекта»; например, по зданию школы не отражены данные о проведенных капитальных ремонтах, даже если в результате стоимость объекта не изменилась, в разделе 5 не указано оснащение здания системами (электроснабжения, вентиляции, видеонаблюдения, пожарной сигнализации).

Решение о проведении инвентаризации заполнено с нарушением приказа Минфина России № 61н;

в состав комиссии включены лица, на которые возложена материальная ответственность за объекты, инвентаризируемые комиссией;

в инвентаризационной описи [(ф. 0504087)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=10) не отражена информация, предусмотренная приказом Минфина России № 52н;

с учителями заключены договора о полной материальной ответственности; трудовыми договорами, заключенными с учителями, материальная ответственность при исполнении ими трудовой функции не установлена, чем не соблюдены нормы статьи 243 ТК РФ;

при увольнении материально-ответственного лица не проведена инвентаризация основных средств и смена материально-ответственного лица не оформлена актом приема-передачи, чем нарушены положения приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н;

выявлены факты формального подхода членами комиссии к проведению инвентаризации (на день инвентаризации у 2 материально-ответственных лиц был больничный).

***Ревизия использования средств на оплату труда,***

***начисления и выплаты заработной платы***

 Сумма нарушений, выявленных в результате ревизии использования средств на оплату труда, начисления и дополнительные выплаты заработной платы составила 7 604,7 тыс. рублей (проверка проведена органом внутреннего финансового контроля).

***Состояние бухгалтерского учета и отчетности***

 В ходе анализа главной книги (ф.0504072) установлено, что Учреждением не осуществляется учет обязательств, принятых в пределах назначений, утвержденных планом ФХД с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году на [счетах 0 502 00 000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=2557) «Обязательства», чем нарушены положения [пунктов 192-194](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=449159&dst=960) Инструкции № 183н и учетной политики.

***Вывод:***

 Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАОУ Средняя школа № 3 г.Окуловка установила факты неэффективного использования бюджетных средств, а также многочисленные нарушения и недостатки (приложение к отчету):

 факты нарушения законодательства о бухгалтерском учете в части: применения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета; принятия первичных документов бухгалтерского учета без подписей директора; формирования регистров бухгалтерского учета с нарушением установленных требований (журналы операций № 2, № 4, № 7); применения плана счетов бухгалтерского учета; при проведении инвентаризации имущества; нарушения трудового законодательства; факты избыточных расходов по выплатам заработной платы, премий, материальной помощи.

***Предложения (рекомендации)***

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Думу Окуловского муниципального района и Главе Окуловского муниципального района;
2. Направить акт проверки в Прокуратуру Окуловского района.
3. Направить информацию в комиссию по проведению служебной проверки в отношении директора школы.
4. Направить представление объекту контроля с требованием об устранении выявленных нарушений.

**Председатель**

**Контрольно-счётной комиссии Л.А. Хромченко**

1. Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 25.08.2022) «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н (ред. от 05.05.2023) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению"(далее- Инструкция № 183н); [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ред. от 13.09.2023) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"(далее – приказ Минфина России № 256н); [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [↑](#footnote-ref-4)