**Информация о результатах плановой проверки в финансово-бюджетной сфере в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 9»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая проверка в финансово-бюджетной сфере в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 9» (далее – Учреждение, МАОУ СОШ № 9) за проверяемый период с 01 января 2022г. по 30 сентября 2023г. по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения по вопросам эффективности закупок» (Акт № 8 от 11.12.2023г.).

В ходе плановой проверки в финансово-бюджетной сфере, проведенной в МАОУ СОШ № 9 за проверяемый период: с 01 января 2022г. по 30 сентября 2023г. установлены нарушения Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», муниципальных правовых актов в сферах закупок, а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности при исполнении бюджета Боровичского муниципального района и расходовании внебюджетных средств.

*По вопросу «Соблюдение законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов РФ в сфере закупок, установление достоверности отчетности и учета расходов, связанных с осуществлением закупок» среди основных нарушений следующие:*

\* Вносимые изменения в Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАОУ СОШ № 9 утверждаются приказами директора Учреждения, а также приказом Комитета образования Администрации Боровичского муниципального района – в нарушение части 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

\* С нарушением срока Учреждением была размещена на официальном сайте закупок информация по изменениям в Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАОУ СОШ № 9 – в нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Имеются признаки административного правонарушения по основанию части 6 статьи 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

\* План финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) на 2022 год от 30.12.2021г. утвержден приказом директора № 09/1-ОД от 15.02.2022г. через 26 рабочих дней со дня его составления – в нарушение пункта 3.3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Боровичского муниципального района и городского поселения город Боровичи, утв. распоряжением Администрации БМР от 30.12.2019 № 239-рг (далее – Порядок составления и утверждения Плана ФХД № 239-рг).

\* При выборочной проверке выявлены случаи, когда План ФХД: составлен позже даты утверждения; утвержден в отсутствии заключения Наблюдательного совета Учреждения - в нарушение пункта 3.3 Порядка составления и утверждения Плана ФХД № 239-рг.

\* План ФХД на 2022 год (первоначальный и с изменениями) составлен некорректно, без учета общих требований, установленных приказом Минфина РФ от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», - в нарушение пункта 3.1 Порядка составления и утверждения Плана ФХД № 239-рг.

\* Планы закупки товаров, работ, услуг (далее – План закупки) на каждый финансовый год размещены на сайте закупок, но не утверждены приказами директора (также не утверждены приказами вносимые в План закупки изменения) – в нарушение пунктами 2.2.2 и 2.2.5. Типового положения о закупках товаров, работ, услуг муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2019 № 1330 (далее - Типовое положение о закупках № 1330).

\* В Плане закупок на 2022 год расходы на коммунальные услуги (ВР 244) предусмотрены сверх сметных назначений, утвержденных Планом ФХД - в нарушение пункта 2.2.4. Типового положения о закупках №1330.

\* Регистрация договоров с поставщиками и подрядчиками осуществляется с пропусками. К некоторым договорам не приложены спецификации, приложения, в том числе являющиеся приложением к договору. Некоторые договоры отсутствовали и не были зарегистрированы.

\* Контроль за оформлением договорных отношений и соблюдением поставщиками и подрядчиками условий договоров должным образом в Учреждении не организован.

\* При выборочной проверке обоснований начальной (максимальной) цены договора (далее - НМЦД), соответствия коммерческим предложениям - по электронным закупкам через Портал поставщиков установлено, что в некоторых случаях в расчетах допущены ошибки, и не проведены мероприятия внутреннего контроля с целью их недопущения – в нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». К примеру:

- выявлено завышение НМЦД на 24 600 руб. по закупке молочной продукции от 27.12.2022 в связи с неправильным применением цены поставщика (281,5 руб. вместо 220 руб. по позиции «Творог весовой 9%» (цена за 1 кг));

- выявлено завышение НМЦД на 2 867 руб. по закупке овощей от 27.12.2022 в связи с неправильным применением цены поставщика (32 руб. вместо 22 руб. по позиции «Свекла» (цена за 1 кг) и не верно подсчитана средняя арифметическая цена (37,67 руб. вместо 39 руб. ((28+50+39)/3) по позиции «Морковь» (цена за 1 кг)).

√ Учреждением не соблюдены принципы закупочной деятельности по недопущению ограничения конкуренции, по обеспечению экономически эффективного расходования денежных средств – в нарушение части 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- Большинство предоставленных запросов Учреждения о предоставлении ценовой информации не зарегистрированы в делопроизводстве, не содержат информации о качественных, количественных характеристиках объекта закупки, позволяющих определить цену закупки.

- Должным образом не проведен анализ рынка перед заключением большинства договоров – в нарушение пункта 7.7.1 Положения о закупке и части 2 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

\* Имеются замечания к оформлению документов по анализу рынка: расчеты НМЦД не подписаны лицом, производившим обоснование и в расчетах не всегда проставлена дата оформления документа – в нарушение пунктов 1-2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

\* Изменения объемов работ к договору не оформлены дополнительным соглашением – в нарушение статьи 451 Гражданского кодекса РФ. К примеру:

- по договору на ремонт кровли филиала МАОУ СОШ № 9 дошкольного отделения по адресу: пос. Прогресс, ул. Строителей, д. 4а от 15.09.2022г № 25 на сумму 721 524,32 руб.;

- по договору на выполнение ремонтно-строительных работ по устранению нарушений пожарной безопасности в здании МАОУ СОШ № 9 дошкольного отделения по адресу: пос. Прогресс, ул. Строителей, д. 4а от 23.06.2023г № 32 на сумму 371 040 руб.

√ Во многих договорах не определены существенные условия договора, также и в актах выполненных работ не указана информация о конкретных видах и объемах работ, марке оборудования, размерах (габаритах) поставляемых товаров, составе комплектующих и пр. – в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ.

Приемка работ осуществляется Учреждением без информации о качественных и количественных характеристиках объекта договора – в нарушение статей 478, 721 Гражданского кодекса РФ. К примеру:

- По договору от 13.02.2022 предусмотрено оказание услуг по очистке кровли зданий от снега и наледи на сумму 5 028,56 руб., однако информация об объеме и адресе объекта оказываемых услуг в договоре не указана.

- По договору № 5 от 16.03.2022 на установку и монтаж изделий из ПВХ: оконных блоков и межкомнатной двери на общую сумму 99 998 руб. в договоре отсутствует информация о размерах оконных и дверных блоков, конфигурации (эскизы изделий), а также количестве изделий.

- По договору от 23.05.2023 предусмотрена распечатка похвальных листов на общую сумму 1 550 руб. Информация о количестве в договоре отсутствует.

\* Учреждением созданы условия, препятствующие качественной приемке товаров, работ, услуг в соответствии с договорами, а также дальнейшей проверке контролирующими органами – в нарушение пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н.

\* Отсутствует информация о количестве посетителей-получателей услуг, о цене услуги, о ценовой категории потребителей услуг «дети» в актах оказанных услуг водного комплекса, тренажерного зала и универсального спортивного зала в ФОК «Олимп», к примеру, за июнь-декабрь 2022 и январь-сентябрь 2023 года на общую сумму 262 775 руб. (КФО-2 внебюджет, школа).

\* В актах о приемке оказанных услуг не указаны сведения о количестве, наименования электроустановок, где проводились ремонтные работы и расходные материалы, используемые при ремонте по договорам: № 2-р от 18.05.2022, № 12-р от 01.12.2022, № 3-р от 10.02.2023, № 4-р от 17.02.2023 на общую сумму 56 710 руб.

\* Имеются признаки дробления одной закупки с заключением договоров до 100 тыс.руб. (выбор подрядчика без котировок на Портале поставщиков): на работы по установке переговорного запирающего устройства в здании дошкольного отделения по адресу: пос. Прогресс, ул. Строителей, д. 4а.

\* Отсутствуют инвентарные номера на некоторых объектах основных средств, включенных в программу обследования, стоимостью свыше 10000 руб. – в нарушение пункта 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

√ При выборочной проверке обеспечения в Учреждении целевого использования бюджетных средств и информации о закупаемых объектах установлено, что в некоторых инвентарных карточках не внесены основные сведения о характеристиках объектов основных средств – в нарушение пункта 54 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета». В частности:

\* Основные сведения о характеристиках объектов основных средств не отражены в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0509215) №209 МФУ лазерное Canon MF 3010 на сумму 17 664 руб. (договор от 14.01.2022), №210 Интерактивная доска IQBoard DVT RPT097 97 на сумму 129 990 руб. (договор №305 от 10.03.2022г.).

√ При выборочной проверке полноты оприходования объектов основных средств, приобретенных или изготовленных в проверяемом периоде, установлено: несвоевременная регистрация и накопление в [регистрах](consultantplus://offline/ref=D23B5E225A2495854F00FEBB31A4A6A948EB4D6813A7D9B63C826BB9C8DAE961CE5702BC18DF0287E9E2A7F3F0032936FB197548215D435CT2aEL) бухгалтерского учета, а так же отсутствие в бухгалтерском учете некоторых объектов основных средств, которые должны быть сформированы в процессе приобретения и капитальных вложений – в нарушение пунктов 1-2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

\* Не сформирована стоимость объектов основных средств по договорам на работы, связанные с изготовлением основных средств, техническим перевооружением, модернизацией, дооборудованием и пр. – в нарушение пункта 15 Федерального стандарта «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н. Стоимость финансовых вложений в муниципальное имущество списана в 2022 году сразу на фактические расходы, в частности: оборудование видеодомофона – переговорно-запирающего устройства (ПЗУ) общей стоимостью 135 600 руб. по договорам от 28.11.2022 и 01.12.2022 (0701 д/о)

Достоверность учета и годовой отчетности по нефинансовым активам за 2022 год не обеспечена - в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

√ Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в некоторых случаях не соответствует федеральным стандартам учета и не обеспечивает прозрачность информации – в нарушение пунктов 1-2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

\* Акт выполненных работ на сумму 979 999 руб. по договору от 29.04.2022 № 24 на разработку проектно-сметной документации по объекту: капитальный ремонт здания МАОУ СОШ № 9 по адресу: ул. Кооперативная, д.51 и получение положительного заключения госэкспертизы (КФО-5 целев. субс., 0702 школа) не имеет обязательного реквизита – даты – принят к учету в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

√ При выборочной проверке списания нефинансовых активов установлено:

\* Списание бланков аттестатов об образовании с приложениями в количестве 584 шт. на сумму 33 915 руб. в 2022 году произведено несвоевременно – в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

\* Не оформлены должным образом документы по списанию товарно-материальных ценностей – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета». Прозрачность целевого использования основных средств и материалов, выданных в эксплуатацию, не обеспечена:

- В акте о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104) от 31.08.2022 г. № 000021 на зонты детские, кружка, стол письменный, кровать детская и т.д. на общую сумму 14 246,98 руб. отсутствует заключение комиссии.

- В актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 04.04.2022 г. (на кабель и шарманку) на сумму 648,95 руб., от 21.03.2022 г. (на кружки, тарелки и т.д.) на сумму 4 258,23 руб., от 18.10.2022 г. (на тарелки глубокие, кружки, чистящее средство) на сумму 1 081,32 руб., от 11.08.2022 г. (на набор посуды, валик, кисть, эмаль ПФ-115 белая и эмаль ПФ-266 для пола и т.д.) на сумму 10 448,80 руб. отсутствует: направление расходования (причина списания). В акте от 12.10.2022 г на сумму 741,36 руб. отсутствует заключение комиссии.

\* В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 08.09.2023 г. на сумму 494 руб. и от 25.11.2022 г. на сумму 7 486,85 руб. отсутствует подпись заместителя директора по УМР в составе комиссии; а также в акте о списании материальных запасов (ф. 0504230) (волан пластиковый) от 12.10.2022 г. на сумму 741,36 руб. отсутствует наименование должностей комиссии – председателя комиссии и члена комиссии;

- в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) (на миски, котел, прихватки, тарелки и т.д.) от 13.10.2022 г. отсутствует должность, подпись и расшифровка подписи лица, выдавшего материальные запасы;

- в накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) отсутствуют должности лиц, принявшего или сдавшего объекты. Например, накладная от 20.05.2022 г. на сумму 69 439 руб. и накладная от 24.10.2022 г. на сумму 77 781 руб.

\* В некоторых ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в утверждающей части акта отсутствует подпись директора Учреждения, дата утверждения.

\* В большинстве универсальных передаточных документах, в том числе счет-фактуре и передаточном документе (акте) со стороны Учреждения не заполнены такие данные как: «товар (груз) получил/услуги, результаты работ, права принял» и «дата получения (приемки)» - показатели уточняющие обстоятельства осуществления факта хозяйственной жизни. К примеру: УПД за февраль, апрель 2023г. по поставке продуктов питания на общую сумму 23 145 руб.

\* При выборочной проверке наличия подписей в Журналах операций установлено, что отсутствуют должность и подпись исполнителя в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) за январь 2022г. – в нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С учетом вышеизложенного,внутренний контроль за правильностью ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками, составления бухгалтерских регистров по списанию товарно-материальных ценностей в МКУ «ЦФМО» в должной мере не осуществляется**.**

Приказом Комитета финансов от 10.01.2024 № 1 принято решение о вынесении МАОУ Средняя общеобразовательная школа № 9» Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 01 марта 2024г.).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_