**Информация о результатах плановой проверки**

 **в финансово-бюджетной сфере**

**в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Опеченский Посад»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в финансово-бюджетной сфере в Муниципальном автономном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа с. Опеченский Посад» (далее – Учреждение, СОШ с. Опеченский Посад) за проверяемый период с 01 сентября 2021г. по 28 февраля 2023г. по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения по вопросам эффективности закупок и расходования фонда оплаты труда» (Акт № 3 от 03.05.2023г.).

В ходе проверки установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, 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, оплаты труда и финансового планирования, а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности при исполнении бюджета Боровичского муниципального района и расходовании внебюджетных средств.

Среди основных нарушений следующие:

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

\* План ФХД на 2022 (первоначальный) составлен некорректно, без учета общих требований, установленных приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н, - в нарушение пункта 3.1 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.

 \* Планы закупки товаров, работ, услуг (далее – План закупки) на каждый финансовый год не утверждены приказами директора (также и внесение изменений) – в нарушение пунктов 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.

\* 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 запросов Учреждения о предоставлении ценовой информации не содержат качественных, количественных характеристик 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".

\* По закупке работ по монтажу системы молниезащиты и заземления на здание с. Опеченский Посад, 7 линия, д. 2 (КФО-5 целев.субс., 0702-школа) не применен проектно-сметный метод при определении НМЦД и цены договора – в нарушение пункта 7.7.1 Положения о закупке и статьи 743 Гражданского кодекса РФ.

 \* Имеются признаки дробления одной закупки с заключением договоров до 100 тыс.руб. (выбор подрядчика без котировок на Портале поставщиков): на монтажные и пусконаладочные работы системы эвакуационного освещения на 1 и 2 этаже здания дошкольного отделения (КФО-5целев.субс.).

\* Регистрация договоров с поставщиками и подрядчиками осуществляется с пропусками. К некоторым договорам не приложена смета, в том числе являющиеся приложением к договору.

\* Контроль за оформлением договорных отношений должным образом не организован.

 \* При осуществлении закупочной деятельности не соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому следует исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

**\*** 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:

- В актах выполненных работ не указаны сведения о количестве, видах установленного оборудования и расходных материалов по договорам на работы по монтажу системы эвакуационного освещения в дошкольном отделении: от 08.11.2021 № 448-21 на 99 800 руб. (1 этаж), от 08.11.2021 № 220 на сумму 97 600 руб. (2 этаж).

- Отсутствует информация о количестве посетителей-получателей услуг, о цене услуги, нет информации о ценовой категории потребителей услуг «дети» в актах оказанных услуг водного комплекса в ФОК «Олимп», к примеру, в марте 2022 года и январе-феврале 2023 года на сумму 10 675 руб. (КФО-2 внебюджет, 0702школа).

\* В некоторых случаях Учреждением созданы условия, препятствующие качественной приемке товаров, работ, услуг в соответствии с договорами – 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. В частности:

 \* Должным образом в договорах не осуществляется описание предмета закупки. К примеру:

- По договору № 18/11 от 16.11.2021. предусмотрена поставка, монтаж и установка изделий из ПВХ (оконных блоков) в количестве 2 шт., демонтаж старых окон на сумму 39 135 руб. Информация о размерах оконных блоков, конфигурации окон (эскизы изделий) в договоре отсутствуют.

- По договору № 33-21 от 23.11.2021 предусмотрено выполнение работ на установку окон. Информация о количестве и размере оконных блоков, а также конфигурации в договоре так же отсутствует.

 \* При выборочной проверке полноты оприходования объектов основных средств, приобретенных или изготовленных в проверяемом периоде, установлено: несвоевременная регистрации и накопление в регистрах 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.

\* Достоверность учета и годовой отчетности по нефинансовым активам за 2021 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".

\* В некоторых случаях в Журнале операций № 4 зарегистрированы не акты выполненных работ (накладные), а счета на оплату, которые не являются документами, подтверждающими фактическое выполнение работ или факт поставки.

\* За проверяемый период списание моющих средств по дошкольному отделению производилось ежеквартально, а не по фактическому использованию.

\* Списание бланков аттестатов об образовании с приложениями в количестве 9 шт. на сумму 1 687,8 руб. в 2022 году произведено несвоевременно – в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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.

*По вопросу «Целевое использование бюджетных средств, правомерность и эффективность их расходования на заработную плату работников учреждения»:*

\* В Положении об оплате труда работников Учреждения, утв. приказом Комитета образования от 31.12.2019 № 302 (в ред. от 25.10.2021 № 202, от 25.07.2022 № 117) (далее – Положение об оплате труда работников Учреждения) имеются некоторые противоречия и несоответствия муниципальному нормативному акту в сфере оплаты труда - Положению о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2014 N 1195 - разночтения по периодичности премирования.

 \* В штатном расписании по состоянию на 01.02.2023 года имеются исправления ручкой, в нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а так же арифметические ошибки в подсчете итоговых значений по структурным подразделениям по графе «количество штатных единиц».

\* Выплаты компенсационного характера (за увеличение объема работ) назначаются работникам Учреждения и не всегда содержат информацию о содержании объема дополнительной работы - в нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ.

**\*** Выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет работникам Учреждения устанавливаются не в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения – в нарушение пункта 7 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2014 N 1195, статьи 144 Трудового кодекса РФ.

\* Премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются работникам за месяц, при наличии фонда экономии оплаты труда по решению комиссии, но в протоколах заседания комиссии по оплате труда нет информации в соответствии с какими критериями, показателями эффективности деятельности работника установили премиальную выплату сотруднику Учреждения - в нарушение пункта 3.7.5 Положением об оплате труда Учреждения.

\* Прозрачность в установлении размеров заработной платы, в том числе директора в Учреждении не обеспечена.

\* В проверяемом периоде материальная помощь была выплачена в меньшем размере, чем МРОТ, не в соответствии с п. 4 Положения об оплате труда работников Учреждения.

\* В Коллективном договоре по выплатам социального характера имеются расхождения с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2014 N 1195 – МРОТ.

\* Не указан режим работы в трудовых договорах с работниками (воспитателю, уборщице и пр.) – в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ.

 Приказом Комитета финансов от 02.06.2023 № 32 принято решение о вынесении МАОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Опеченский Посад Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 14 июля 2023г.).

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

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