**Информация о результатах плановой ревизии в финансово-бюджетной сфере в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 1»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая ревизия в финансово-бюджетной сфере в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» (далее –МАОУ СОШ № 1, Учреждение) за проверяемый период с 01 января 2020г. по 31 октября 2021г. (Акт № 15 от 27.01.2022г.).

В ходе ревизии установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ от 05.04.2013, муниципальных нормативных актов в сфере оплаты труда, а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности при исполнении бюджета Боровичского муниципального района.

Среди основных нарушений следующие:

*По вопросу «Соблюдение бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения» среди основных нарушений следующие:*

\* В нарушение части 3 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"на внесенные изменения в План финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют заключения наблюдательного совета.

\* В состав наблюдательного совета МАОУ СОШ № 1 в проверяемом периоде не входят представители органа местного самоуправления – в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

\* План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и вносимые в него изменения опубликованы в сети Интернет на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) несвоевременно – в нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утв. Приказом Минфина России от 21.07.2011 N 86н.

\* Исходя из расчета коэффициента платной деятельности коммунальные услуги оплачены за счет средств от платных услуг в недостаточном объеме, также не оплачена за счет средств от платных услуг часть налога на имущество – в нарушение пункта 20 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Боровичского муниципального района и города Боровичи и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утв. постановлением Администрации БМР от 28.12.2015 № 2676.

\* В некоторых инвентарных карточках не заполнены реквизиты, обязательные для заполнения: краткая индивидуальная характеристика объектов (состав комплекта/комплекса, размер/площадь, материал изготовления и пр.) сведения о местонахождении объектов – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

\* Также винвентарных карточках на зданияне отражены результаты работ по ремонту имущества, к примеру, работы по монтажу и установке дверей ПВХ в здании детского сада на сумму ремонта 60 тыс.руб. (КФО-4 бюджет) - в нарушение пункта 27 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

 \* Не составлены Карточки (книги) учета выдачи имущества в пользование (ф.0504206) для учета и выдачи объектов пользователям под роспись – внарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

\* Необоснованно приказы о создании временной комиссии по списанию, о списании бланков строгой отчетности и т.д. не учтены в составе приказов по основной деятельности.

\* Аналитический учет задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на конец каждого месяца должным образом не организован – в нарушение пунктов 205, 257 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

\* Информация в регистрах по инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по сост. на 01.11.2020 не является в полной мере достоверной в связи с наличием по факту задолженности, не подтвержденной дебиторами, к примеру, по расчетам с подрядчиками на сумму 100 тыс.руб., а также в связи с наличием просроченной дебиторской задолженности по расчетам с родителями на сумму 18,9 тыс.руб. (по детям, выбывшим из д/сада) – в нарушение пункта 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N256н.

\* Необоснованно не участвуют в проведении инвентаризации активов и обязательств (а также в подписании бухгалтерских регистров - инвентаризационных и прочих описей) бухгалтеры – представители МКУ «ЦФМО» в нарушение договора с МКУ «ЦФМО» об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 01.02.2020.

\* Надлежаще не оформлена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год – в нарушение пункта 82 Федерального стандарта бухгалтерского учета N256н "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

*По вопросу «Проверка законности, эффективности и достоверности хозяйственных операций по данным первичных документов» среди основных нарушений следующие:*

 \* Имеются случаи перечисления денежных средств под отчет на приобретение товаров (работ, услуг) на банковские карты сотрудников, которым не было предоставлено данное право приказом директора № 162-ОД от 31.12.2019 – в нарушение пункта 9 (пп.«д») Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н.

 \* Расходы по оплате транспортных услуг (командировочные расходы в г.В.Новгород) приняты без кассовых чеков – в нарушение пункта 2 статьи 1.2., пункта 1 статьи 4.7. Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 23.11.2020) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ", к примеру, в 2021 году на сумму 2,7 тыс.руб. (КФО-4 бюджет).

 \* Заказчиком по закупке платных образовательных услуг «Подготовка спортивных судей по мероприятиям ВФСК «ГТО» по договору с ФГАОУ ВО «Белгородский ГНИУ» от 15.06.2020 выступило не Учреждение, а физическое лицо – в нарушение статьи 53 Гражданского кодекса РФ по расходам на сумму 3,4 тыс.руб. (КФО-4 бюджет).

 \* На счете в казначействе по детскому саду числился длительное время (как на 01.01.2020, так и на 01.11.2021) неизрасходованный остаток добровольных пожертвований в сумме 5,1 тыс.руб.

\* Допущены неэффективные расходы на издержки, связанные с истребованием с подрядчика сумм дебиторской задолженности (по контракту по строительству школы) на 200 тыс.руб. – госпошлина в Арбитражный суд г.Москвы (КФО-5 субсидия на иные цели), которые не присуждены решением суда к возмещению ответчиком.

\* При исполнении контрактов (от 03.05.2021 - цена контракта 686 млн. 971тыс.руб. и от 11.11.2019 – цена контракта 814млн.824тыс.руб.) по строительству школы (мкр. Мстинский) допущены следующие нарушения законодательства о закупках (КФО-6 субсидии на кап.вложения):

- В Учреждении не создана контактная служба - в нарушение части 1 статьи 38 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013.

- Учреждением при наличии неотработанного подрядчиком аванса производится оплата подрядчикув размере 90% от каждого акта выполненных работ на общую сумму оплаты 34 млн.667 тыс.руб. – в нарушение пункта 3.6. Контрактаот 03.05.2021; на сумму оплаты 9млн.270тыс.руб. – в нарушение пункта 2.4.2 Контракта от 11.11.2019, а также в нарушение пункта 18 Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета, утв. Постановлением Правительства РФ от 09.12.2017 N 1496).

- Директором МАОУ СОШ № 1 были изменены условия оплаты работ – в нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013 путем заключения дополнительного соглашения № 1 от 07.06.2021 к Контракту от 03.05.2021.

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность по основанию части 4 статьи 7.32 КоАП. Имеются признаки ограничения конкуренции в связи с наличием в документации о закупке иных условий по оплате выполненных работ и перечислении аванса.

- При расторжении Контракта (от 11.11.2019) по соглашению сторон 26.01.2021 длительное время подрядчиком не была возвращена дебиторская задолженность, которая числилась в бухгалтерском учете в размере 79 млн. 790 тыс.руб. (поступление от ПАО «Банк УРАЛСИБ» 19.11.2021г. по банковской гарантии в размере 79млн.790тыс.руб., а также пени в размере 9млн. 894 тыс.руб.).

- При заключении директором МАОУ СОШ № 1 трехсторонних соглашений к договорам о подключении (технологическом присоединении) к системам холодного водоснабжения и теплоснабжения и передаче прав и обязанностей, в Соглашении от 26.01.2021 о расторжении контракта (от 11.11.2019 № 0150300002419000218-015) отсутствует информация о передаче сторонами прав и обязанностей по договору, на сайте закупок данная информация не размещена – в нарушение части 2 статьи 103 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013.

- При наличии заключенных дополнительных соглашений не изданы приказы директора об отражении в бухгалтерском учете сумм по переводу долга с должника на другое лицо/лиц. Не составлены акты сверки с ресурсоснабжающими организациями по подтверждению приемки ими обязательств по соглашениям.

- Необоснованно осуществлен зачет оплаты, произведенной подрядчиком в субподрядные организации в размере 7млн. 579 тыс.руб. в счет выполненных работ по контракту: без актов о приемке выполненных работ по форме КС-2, без экспертизы результата работы, без подтверждения факта выполненных работ организациями строительного контроля и уполномоченными должностными лицами – в нарушение статьи 753 Гражданского кодекса РФ, части 3 статьи 94 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013, пункта 6 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

- Учреждением необоснованно в бухгалтерском учете была уменьшена дебиторская задолженность подрядчика по строительству школы перед МАОУ СОШ № 1 на сумму 7млн.579тыс.руб.: без перевода данной задолженности на другое лицо – в нарушение статьи 391 Гражданского кодекса РФ (ст. 393.2).

- Аналитический учет капитальных вложений по счету 610611 «Вложения в недвижимое имущество» не ведется в разрезе видов (кодов) затрат – в нарушение пункта 128 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

- Имеются расхождения в данных учета капитальных вложений по счету 610611 «Вложения в недвижимое имущество» по сост. на 01.11.2021 на общую сумму 7млн.039 тыс.руб. – в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 10.2.8 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н.

\* При осуществлении закупок с использованием региональной автоматизированной информационной системы «Портал поставщиков» при закупке чая, кофе, какао должным образом не произведено описание объекта закупки - в нарушение части 6.1. статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ "О закупках», с связи отсутствуем указания веса товара в 1 упаковке (или цены за 1 кг), указано только количество упаковок (общее количество упаковок 375 штук).

Таким образом, цена товара при формировании начальной (максимальной) цены договора (НМЦД) при проведении котировочных сессий была значительно завышена. Не соблюден принцип экономии бюджетных средств – в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

\* По родительской плате за детский сад списание невозможной к взысканию дебиторской задолженности (21,8 тыс.руб.) и кредиторской задолженности (7,5 тыс.руб.) произведено в октябре 2020 года по приказу директора не на основании данных инвентаризации расчетов с дебиторами – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

\* Учреждением не проводятся должным образом мероприятия по истребованию задолженности с родителей по оплате за детский сад и за платные услуги, а также при выбытии детей из детского сада – по своевременному возврату родителям сумм переплаты за посещение детского сада.

По сост. на 01.11.2021 по выбывшим детям числится: просроченная дебиторская задолженность родителей по расчетам за детский сад и платные кружки в размере 25 тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность Учреждения перед родителями в размере 8,7 тыс.руб.

\* Прозрачность поступления и учет добровольных пожертвований должным образом в Учреждении не организованы:

- Своевременно не поставлено на учет имущество - подарок школе (от выпускников 2021) Многофункциональное устройство - МФУ Xerox (лазерный принтер-сканер-копир) – поставлен на учет только в декабре 2021г.

- Необоснованно на счет 240110155 и статью КОСГУ 150 "Безвозмездные денежные поступления" отнесены доходы в виде родительской платы за летний пришкольный лагерь в мае-июне 2021г. в сумме 225 тыс.руб. – в нарушение пункта 12.1.5 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения, утв. Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н.

 \* В Учреждении отсутствует надлежащий внутренний контроль за работой вспомогательного персонала – в нарушение статьи 56 Трудового кодекса РФ:

- Сотрудники с графиками работы под роспись не ознакомлены – в нарушение статьи 103 Трудового кодекса РФ. В графиках работы отсутствуют подписи лиц, ответственных за их составление.

- При проведении контрольных мероприятий в вечернее время не был подтвержден факт нахождения на рабочем месте в здании школы отдельных работников вспомогательного персонала (рабочего по обслуживанию здания с графиком работы с 18.00 до 22.00; дворника с графиком работы с 17.00 до 21.00; уборщицы с графиком работы с 15.00 до 19.00).

Также при проведении контрольного мероприятия в дневное время отсутствовал на рабочем месте рабочий по обслуживанию здания школы с графиком работы с 08.00 до 12.00.

- Журналы учета работ, наряды-задания и иные документы, подтверждающие выполнение работы рабочими по обслуживанию зданий, к проверке не предъявлены.

\* По многим сотрудникам в трудовых договорах (доп.соглашениях) не установлены размеры и виды доплат и надбавок, не указано об изменении оклада – в нарушение статей 57 и 72 Трудового кодекса РФ.

\* При расходовании фонда оплаты труда в Учреждении должным образом не соблюдены пункты 4.3.4, 4.3.5 Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания от 09.01.2020 об эффективном и рациональном использовании субсидий, о соблюдении муниципальных нормативно-правовых актов в сфере оплаты труда (в том числе Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР от 29 апреля 2014 г. N 1195, далее – Положение № 1195):

- Критерии по премированию работников не утверждены, премирование осуществляется необоснованно по тем же критериям, как и по надбавке за интенсивность – в нарушение пункта 9 Положения № 1195.

- Вместо квартальных премий по заместителям директора назначаются выплаты по разделу Положения об оплате труда работников Учреждения, предусмотренного по педагогическим работникам. Прозрачность расходования фонда оплаты труда по административно-управленческому персоналу не обеспечена.

- В Учреждении имелись случаи назначения заработной платы отдельным сотрудникам в размерах, превышающих размер заработной платы директора – в нарушение пункта 12.1. Положения № 1195. Заработная плата учителя-логопеда дошкольного подразделения в 2 раза превышает значение целевого показателя. Создана почва для коррупции.

\* По списанию строительных материалов необоснованно не составляются Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Таким образом, не указаны Ф.И.О. и подписи лиц, фактически получивших строительные материалы для ремонта – в нарушение статьи 9 Федерального закона " О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. К примеру, при списании в августе 2021г. 70 кг краски и прочих строительных материалов на общую сумму 18,7 тыс.руб. (КФО-2 внебюджет-школа), в графе «направление расхода» местонахождение/функционал ремонтируемых помещений – не указано.

*По вопросу «Эффективность использования объектов нефинансовых активов» среди основных нарушений следующие:*

\* По объекту «Гараж» (дата постройки 1992г.) в инвентарной карточке не указаны сведения о площади, материале стен, пола и пр. Гараж по функциональному назначению не используется.

Приказом Комитета финансов от 28.02.2022 № 11 принято решение о вынесении МАОУ СОШ № 1 Предписания о возмещении ущерба публично-правовому образованию (в срок до 31 марта 2022 г.) и Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 15 апреля 2022г.)».

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