**Информация о результатах плановой проверки в**

**финансово-бюджетной сфере в МАОУ СОШ № 4**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в финансово-бюджетной сфере в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 4» (далее – СОШ № 4, Учреждение) по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения по вопросам эффективности закупок и расходования фонда оплаты труда» за проверяемый период с 01.09.2020-30.06.2022 (Акт № 6 от 25.08.2022г.).

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 сфере закупок и финансового планирования, 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:*

\* План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) на 2021 год, 2022 год (первоначальный и с изменениями) составлен некорректно, без учета общих требований, установленных приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н, не достигнуто арифметического соответствия по строкам – 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.

\* При внесении изменений в План ФХД не вносились изменения в План закупки; Планы закупки товаров, работ, услуг на 2021 год, 2022 год (а также изменения к нему) не утверждены приказами директора СОШ № 4 – в нарушение пунктов 2.2.4, 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.

\* Некоторые договоры об организации общественного питания свыше 100 тыс.руб. заключены Учреждением без включения в План закупки – в нарушение части 5.1 статьи 3 и пункта 1 части 15 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

\* При выборочной проверке обоснований начальной (максимальной) цены договора (далее - НМЦД) по электронным закупкам с применением Портала поставщиков выявлено завышение НМЦД на 30 825 руб. по закупке хлебо-булочной продукции от 18.11.2021 в связи с неправильным применением цены поставщика (37,9 руб. вместо 27,9 руб. по позиции «Хлеб пшеничный 0,3 кг»).

\* В некоторых случаях Учреждением не соблюден принцип экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров (работ, услуг), установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, при дроблении закупки с одинаковым предметом договора: «установка ограждения) на 3 договора стоимостью 179 999 руб., 100 000 руб. и 100 000 руб. (без применения ресурса Портал поставщиков). Не достигнута результативность целевых субсидий при совершении данных закупок при устройстве забора из сетки рабицы вместо планируемого забора «3Д».

\* Неправомерно, без использования региональной автоматизированной информационной системы «Портал поставщиков», без торгов в электронной форме заключен договор с единственным поставщиком на сумму 179 999 руб. на работы по установке ограждения на территории СОШ № 4 (за счет средств целевой субсидии КФО-5) – в нарушение пункта 3.6 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и пунктов 5.6.4, 5.6.22, 5.6.26 Положения о закупках.

Имеются признаки административной ответственности по основанию части 1 статьи 7.32.3 Кодекса об административной ответственности РФ.

\* Необоснованно была включена подрядчиком в акт выполненных работ по договору № 1 от 20.07.2021 на установку ограждения на территории школы стоимость материалов – металлических панелей оград сетчатых (на сумму 44 тыс.руб.), которые по факту были получены Учреждением безвозмездно от МКУ «ЦРН» в 2020 году. На стадии оформления результатов настоящей проверки акт выполненных работ был откорректирован: затраты на панели были заменены на статьи затрат «Ремонт металлических ограждений: мелкий» и «полоса стальная».

Имеются признаки мнимой и притворной сделки – по основанию статьи 170 Гражданского кодекса РФ и (или) нецелевого использования бюджетных средств – по основанию статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ.

\* В ходе выездного обследования и осмотре территории и помещений было выявлено имущество, которое не было поставлено на учет, к примеру: металлическое ограждение, установленное в 2021 году на общую сумму 380 тыс.руб. (КФО-5 целев. субс.); часть забора "ЗД»; металлические панели, переданные казенным учреждением в 2020 году безвозмездно, а также другие объекты основных средств - в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

\* Имеется почва для злоупотреблений в связи с отсутствием в договорах и документах поставки нефинансовых активов информации о составе комплектов, количестве единиц оборудования, размерах (габаритах). К примеру, по объектам:

- Стеллаж стоимостью 20000 руб. (КФО-2 внебюдж.) – размеры, материал изготовления, цвет и пр. в документах не указаны (акт от 24.03.2022); также не указано место его установки. Стеллаж к бухгалтерскому учету не принят; по стоимости стеллаж со сборкой не соответствует цене 20000 руб.

- Комплект LEGO 45300 wedo 2.0 – 4 шт. по цене 23500 руб. общей стоимостью 94000 руб. (КФО-5 целев.субс.) - не указан в спецификации к договору состав комплекта; инвентарные номера не нанесены (акт от 20.06.2022 по дог. с ООО «АСК-Трейд»). Комплекты LEGO не оприходованы в составе основных средств, а приняты к учету в составе материальных запасов – в нарушение пунктов 46, 53 Инструкции по применению Единого плана счетов

- Видеодомофонное оборудование по актам от 27.08.2021 на сумму 27 000 руб. (КФО-5целев.субс. 20000 руб., КФО-2 внебюдж. 7000 руб., Школьный бульвар, 10) и от 06.09.2021 на сумму 29 000 руб. (КФО-5 целев.субс., мкр. 1 Раздолье): состав, количество, марка оборудования не указаны.

- Камера видеонаблюдения стоимостью 30 000 руб. по акту от 20.12.2021 (КФО-5 целев.субс. 16000 руб., КФО-2 внебюдж. 14000 руб., Школьный бульвар, 10): количество камер, виды работ в документах поставки не указаны.

\* Приемка товара осуществляется в Учреждении без соответствующих документов с информацией о комплектности и иных характеристиках предмета договора – в нарушение статьей 465, 478 721 Гражданского кодекса РФ.

\* При заключении договоров с единственным поставщиком Учреждением должным образом не осуществлен анализ рынка при выборе поставщика и оптимальной цены товара – в нарушение части 2 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и пункта 7.4.3 Положения о закупках.

\* В некоторых договорах и актах выполненных работ не указаны конкретные наименования видов работ, объемы ремонтных работ, а также адреса их выполнения – в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ и требований пункта 7.4.1. Положения о закупке о сопоставимости финансовых условий поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом закупки.

К примеру, работы по договору от 19.08.2021 № 3 на сумму 187 060 руб. (КФО-5 целев.субс.) по монтажу эвакуационного освещения (Школьный бульвар, 10) приняты без оформленного должным образом Акта о приемке выполненных работ – не по форме КС-2: без указания видов работ, № единичной расценки, объема работ и т.д. – в нарушение условий договора (п. 4 Технического задания).

\* При выборочной проверке полноты оприходования объектов основных средств, приобретенных или изготовленных в проверяемом периоде, установлено отсутствие в бухгалтерском учете объектов основных средств, приобретенных или сформированных в процессе капитальных вложений – в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н. Стоимость финансовых вложений в муниципальное имущество списана сразу на фактические расходы по объектам проверяемого периода. А именно:

Не числится имущество (система тревожной сигнализации, система эвакуационного освещения, система видеодомофонии, система речевого оповещения и т.д.) на общую сумму 1 млн. 311 тыс.руб., в том числе приобретенное (изготовленное) за счет бюджетных средств 1 млн. 289,6 тыс.руб. и за счет внебюджетных средств на 21 тыс.руб. (при выборочной проверке за 2021 год).

По другим объектам, приобретенным до проверяемого периода: объекты также в учете не числятся, к примеру, Автоматизированная пожарная сигнализация ПАК «Стрелец-Мониторинг».

\* Ремонтные работы не отражены в инвентарных карточках на здания - в нарушение пункта 27 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, к примеру, работы за счет целевых субсидий (КФО-5) по договорам: на замену стены на пищеблоке на противопожарную на сумму 88 000 руб. – Школьный бульвар, 8 (дог. от 03.09.2021 № 23/2021); установку противопожарной двери (2 шт.) в помещении пищеблока Школьный бульвар, 8 на сумму 72 000 руб. (дог. от 02.09.2021 № 2); ремонт кровли здания школы - Школьный бульвар, 10 на сумму 99 999 руб. (дог. от 16.08.2021 № 2).

\* Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в некоторых случаях не соответствует федеральным стандартам учета:

- В Журнале операций № 4 зарегистрированы не акты выполненных работ, а счета на оплату, которые не являются документами, подтверждающими фактическое выполнение работ, необоснованно произведен зачет аванса подрядчикам – в нарушение пункта 16 (абз.2) Федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N256н, и пункта 101 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. Приказом Минфина России от 23.12.2010 N183н.

- К Актам о списании материальных запасов не приложены документы, подтверждающие выдачу рабочим под роспись материалов для ремонта оборудования, бытовых приборов и пр., не составлены Требования-накладные (ф. 0504204) - в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

\* В Учреждении отсутствует внутренний контроль хозяйственных операций – в нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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

\* В некоторых месяцах назначенный процент доплат и надбавок к окладу работников в несколько раз превышает максимальный размер, установленный Положением об оплате труда работников Учреждения, утв. приказом Комитета образования от 31.12.2019 № 302 (далее - Положение об оплате труда). Внесение каких-либо изменений в Положение об оплате труда работников Учреждения не инициировалось.

\* Необоснованно приказом директора Учреждения от 22.02.2022 №33-од «О внесении изменений в Правила внутреннего распорядка» внесены изменения в режим работы в отношении самой себя как директора школы, без соглашения с работодателем – Главой муниципального района – в нарушение статей 57, 68 Трудового кодекса РФ. Согласно приказу для директора перерыв для отдыха и питания сокращен до 30 минут: с 13.00 до 13.30 час, время окончания работы установлено 16.30 (вместо 17.00).

\* Графики отпусков на каждый год не утверждены приказами директора Учреждения, работники Учреждения не ознакомлены под роспись с графиком отпусков – в нарушение статьи 123 Трудового кодекса РФ.

\* Критерии оценки деятельности по премированию работников не установлены, критерии необоснованно применены в оценочных листах такие же как по надбавке за интенсивность, устанавливаемой на год – в нарушение пункта 3.7.5. Положения об оплате труда работников Учреждения, утв. приказом Комитета образования от 31.12.2019 № 302.

Приказом Комитета финансов от 20.09.2022 № 52 принято решение о вынесении МАОУ СОШ № 4 Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 01 декабря 2022г.)».

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