Во 2 квартале 2022 года Председателем Контрольно-счетного органа было проведено одно контрольное мероприятие, мероприятие проведено на основании распоряжения Председателя и плана работы Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО п. Горный на 2022 год.

**1. ОТЧЕТ по результатам контрольного мероприятия «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 2» городского округа ЗАТО п. Горный».**

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

1. В нарушение п.2 ч.4 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ и Постановления администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 10.11.2017 №192 МОУ СОШ №2 не разработало, не утвердило и не разместило в единой информационной системе, правила определения нормативных затрат на обеспечение Учреждения.

2. В нарушение Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 02.04.2021) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.10.2018 N 52417) и Порядка составления Плана ФХД №91) - отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, использованные при формировании Плана ФХД МОУ СОШ№2 на 2020 год.

3.В нарушении раздела II пункта 6 Порядка составления Плана ФХД №91, в соответствии с Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 год» принят 18.12.2019 №40, План ФХД МДОУ ДС№6 на 2020 год составлен только на текущий финансовый 2020 год без учета планового периода 2021 - 2022годы и не соответствует форме, утверждённой Приложением №1.

4.В нарушение Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и раздела II пункта 5 и 6 Порядка составления Плана ФХД №91, плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения Плана ФХД МОУ СОШ№2 на 2020 год от 18.12.2019 года, исходя из представленной Комитетом по финансам администрации городского округа ЗАТО п. Горный информации о планируемых объемах расходных обязательств (уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2020 год от 18.12.2019 года) не соответствуют. Всего средств 17 343 800,0 рублей, из них объём субсидии, предоставляемые на иные цели, в соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ составляет 884 172,00 рублей, в Плане ФХД МОУ СОШ№2 на 2020 год от 18.12.2019 года всего средств 17 328 800,00 рублей, из них субсидии на иные цели - 869 172,00 рублей. Сумма финансового нарушения составляет 15 000,00 рублей.

5.В нарушение Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 02.04.2021) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.10.2018 N 52417) и Порядка составления Плана ФХД №91) - отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, использованные при формировании Плана ФХД МОУ СОШ№2 на 2021 год.

6.В нарушении раздела II пункта 6 Порядка составления Плана ФХД №91, в соответствии с Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 год» от 21.12.2020 г. №42, План ФХД МОУ СОШ №2 на 2021 год составлен только на текущий финансовый 2021 год без учета планового периода 2022 – 2023 годы и не соответствует форме, утверждённой Приложением №1.

7. В нарушение Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 02.04.2021) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и Порядка составления Плана ФХД №91 в Плане ФХД МОУ СОШ№2 на 2021 от 02.12.2021 года отражена сумма 14 604 050,68 рублей, что не соответствует смете расходов от 02.12.2021 года.

8. В ходе проведенной проверки выявлен факт недостоверного отражения в Плане ФХД МОУ СОШ№2 тождественных показателей в 2021 году от 20.12.2021 года на сумму 11 892,00 рублей, так в нарушении Порядка составления Плана ФХД №91, не отражены доходы от иной приносящей доход деятельности.

9. В нарушение Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами в Учётная политику не внесены изменения, в соответствии с Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021). Страницы Учетной политики не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены печатью.

10. Случаев размещения МОУ СОШ №2 бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

11. Для отражения в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами приняты авансовые отчеты (форма по ОКУД 0504505), заполненные с нарушением требований по заполнению авансового отчета п.2. приложение № 5 к приказу 52н.

12. В нарушение пп.6.3 п. 6 Указания №3210-У и п. 213 Инструкции №157н. в учреждении за 2020 и 2021 год сотрудники не заполняю заявление на выдачу аванса (перерасхода), где указана подотчетная сумма и срок, на который выдают деньги, назначение аванса и его расчет (обоснование), подпись руководителя и дата.

13. В ходе контрольного мероприятия выявлен факт оплаты административного штрафа, возложенного на сотрудника, по авансовому отчету №23 от 17.09.2021 года в размере 4 000,00 рублей. Согласно ч. 1 ст. 32.2 КоАП РФ административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности. Платеж за правонарушителя третьим лицом не допускается (Письмо Минфина России от 30.12.2015 N 02-08-10/77621). Иными словами, если штраф наложен на должностное лицо учреждения, то его уплачивает именно это лицо, а не учреждение. Уплата учреждением МОУ СОШ№2 штрафа за должностное лицо, признается нецелевым использованием бюджетных средств.

14. Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО п. Горный отмечает, что в нарушение ст.22 Федерального закона 44-ФЗ и Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 N 567 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)" учреждение МОУ СОШ №2 при осуществлении закупок товаров и услуг у единственного поставщика в 2020 – 2021 годы, осуществлялись без определения начальной максимальной цены контракта, а применяемые коммерческие предложения не несли экономического эффекта и использовались только для фактического наличия.

15. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" учреждением в 2020 и 2021 годах журнал операций № 7 ежемесячно не прилагается к первичным документам.

16. В нарушении Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) учреждением Актом на списание мягкого и хозяйственного инвентаря от 25 сентября 2020 года №00000001 списаны основные средства, например: системный блок – 24 348,00 рублей, мультимедийный проектор- 15 995,48 рублей, компьютер- 14 677,00 рублей, телевизор- 21 570,00 рублей, комплект компьютера-16 815,00 рублей, комплект компьютера-16 815,00 рублей, компьютер в комплекте – 23 170,013 рублей, комплект компьютер- 20 310,00 рублей, компьютер в комплекте – 23 170,13 рублей, телевизор – 95 200,00 рублей, относящиеся к другой группе основных средств.

17. Контрольно-счетный орган отмечает, что на следующие основные средства, на сумму 89 820,40 рублей: компьютер в комплекте – 23 170,13 рублей, комплект компьютер- 20 310,00 рублей, компьютер в комплекте 2012 г.– 23 170,13 рублей, компьютер в комплекте 2012 г.– 23 170,14 рублей отсутствуют Акты «О непригодности изделия». Учреждением неправомерно списано, без первичных документов, основных средств на сумму 89 820,40 рублей.

18. В нарушении Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) учреждением Актом на списание мягкого и хозяйственного инвентаря от 30 декабря 2021 года №00000002 списаны основные средства, например: интерактивная доска – 73 220,00 рублей, мультимедийный проектор- 28 758,40 рублей, системный блок- 19 441,00 рублей и другие, относящиеся к другой группе основных средств.

19. Контрольно-счетный орган отмечает, что на следующие основные средства, на сумму 253 571,00 рублей: интерактивная доска «78» - 73 220,00 рублей, холодильник – 17 650,00 рублей, компьютер в комплекте– 20 310,00 рублей, доска интерактивная -99 000,00 рублей, доска интерактивная - 43 391,00 рублей, отсутствуют Акты «О непригодности изделия». Учреждением неправомерно списано, без первичных документов, основных средств на сумму 210 180,00рублей.

20. Списанные основные средства в 2021 году (Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря №00000002 от 30 декабря 2021 года) на сумму 192 391,00 рублей:

-Доска интерактивная Hitachi FX-77 WD на сумму 99 000,00 рублей имеется в наличии, в упаковке, не использовалась в работе;

-Интерактивная доска Actibboard6 touch 78 d на сумму 43 391,00 рублей имеется в наличии, нет оснований для списания;

-Ноутбук Asus на сумму 25000,00 рублей используется в работе;

-Ноутбук Asus (1) на сумму 25000,00 рублей используется в работе.

21. В ходе инвентаризации выявлены давно списанные основные средства, не используемые в работе, но в рабочем состоянии на сумму 51 835,48 рублей:

-Мультимедиа- проектор Acer на сумму 15 995.48 рублей;

-Кинотеатр на сумму 35 840,00 рублей.

22. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) не составлены акты ф.0504103 Акт о приеме-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств на сумму стоимости окон и дверей, их установки и не отражены в инвентарной карточке (также возможно отразить в инвентарной карточке перечень окон и дверей и указать из каких материалов они сделаны). Сумма нарушения бухгалтерского учета 291 690,00 рублей (установка окон) в 2020 году и 141 701,00 рублей (установка оконных блоков и дверей), итого 433 391,00 рублей.

23. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) в учреждении не составляются Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), Накопительные ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038), Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф.0504202) составлены без утверждения руководителя и подписей комиссии.

24. Учреждение МОУ СОШ №2 не применяет программное обеспечение для составления меню и учета продуктов на выдачу, невозможно проверить нормы выдачи и списания продуктов. При заполнении меню сотрудником наблюдаются множественные исправления вручную.

25. Закупки, осуществляемые МОУ СОШ№2 городского округа ЗАТО п. Горный в течение проверяемого периода, соответствуют целям осуществления закупок, установленным ст. 13 Закона № 44-ФЗ, и, следовательно, являются целесообразными.

26. В нарушение ст. 95 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МОУ СОШ №2 городского округа ЗАТО п. Горный, не внесены изменения в муниципальный контракт от 25.10.2020 года № 1 по ремонту спортзала МОУ СОШ№2 городского округа ЗАТО п. Горный по адресу: Забайкальский край, п. Горный, ул. Таёжная, б/н.

27. На основании проведенного анализа Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО п. Горный замечает, что фонд оплаты труда сотрудников МОУ СОШ №2 для выполнения муниципального задания на 2020 год был не обоснованно завышен на 747 450,86 рублей.

28. На основании данного анализа Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО п. Горный отмечает, что фонд оплаты труда сотрудников МОУ СОШ №2 для выполнения муниципального задания на 2021 год не обоснованно завышен на 1 529 303,70 рублей.

29. В 2020 году работникам МОУ СОШ №2, в соответствии с Приложением №7 Положения об оплате труда работников о премировании выплачено премии в размере 447 321,87 рублей, из них 110 425,40 рублей выплачено руководящему составу.

30. В 2021 году работникам МОУ СОШ №2, в соответствии с Приложением №7 Положения об оплате труда работников о премировании выплачено премии в размере 332 825,48 рублей, из них 113 486,4 рублей выплачено руководящему составу.

31. Бюджетная отчетность подписана Директором МОУ СОШ №2 и главным бухгалтером, что соответствует требованиям п.4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. В соответствии с п.2 ч.4 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ и Постановления администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 10.11.2017 №192 МОУ СОШ №2 разработать, утвердить и разместить в единой информационной системе, правила определения нормативных затрат на обеспечение Учреждения.

2. При формировании Плана ФХД МОУ СОШ№2 применять Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 02.04.2021) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа ЗАТО п. Горный, утвержденным постановлением Администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 08.06.2020 №91.

3. В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внести изменения, в соответствии с Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

4. В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых (форма по ОКУД 0504505) заполнять в учреждении авансовые отчеты.

5. При осуществлении МОУ СОШ №2 закупок, товаров и услуг у единственного поставщика для определения начальной максимальной цены применять Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 N 567 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта».

6. Применять в бухгалтерском учете Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» и Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

7. Неправомерно списанные МОУ СОШ №2 в 2020 году, без первичных документов, а именно дефектных актов и заключений о непригодности основных средств на сумму 89 820,40 рублей: компьютер в комплекте – 23 170,13 рублей, комплект компьютер- 20 310,00 рублей, компьютер в комплекте 2012 г.– 23 170,13 рублей, компьютер в комплекте 2012 г.– 23 170,14 рублей, принять к учету.

8. Неправомерно списанные МОУ СОШ №2 в 2021 году, без первичных документов, а именно дефектных актов и заключений о непригодности основных средств на сумму, на сумму 253 571,00 рублей: интерактивная доска «78» - 73 220,00 рублей, холодильник – 17 650,00 рублей, компьютер в комплекте– 20 310,00 рублей, доска интерактивная -99 000,00 рублей, доска интерактивная - 43 391,00 рублей, принять к учету.

9. Списанные основные средства в 2021 году (Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря №00000002 от 30 декабря 2021 года), выявленные в ходе инвентаризации, на сумму 192 391,00 рублей: Доска интерактивная Hitachi FX-77 WD на сумму 99 000,00 рублей (имеется в наличии, в упаковке, не использовалась в работе); Интерактивная доска Actibboard6 touch 78 d на сумму 43 391,00 рублей ( имеется в наличии, нет оснований для списания), Ноутбук Asus на сумму 25000,00 рублей (используется в работе); Ноутбук Asus (1) на сумму 25000,00 рублей( используется в работе), принять к учету.

10. В ходе инвентаризации выявлены давно списанные основные средства, не используемые в работе, но в рабочем состоянии на сумму 51 835,48 рублей: Мультимедиа- проектор Acer на сумму 15 995,48 рублей; Кинотеатр на сумму 35 840,00 рублей, принять к учету.

11. Контрольно-счетный орган рекомендует МОУ СОШ №2 передать муниципальным учреждениям городского округа ЗАТО п. Горный, не используемые в работе основные средства.

12. В соответствии с Положением о премировании работников МОУ СОШ №2 городского округа ЗАТО п. Горный (приложение №7) включить в комиссию представителя трудового коллектива.

**Административное дело №01/2022 в отношении сотрудника городского округа ЗАТО п. Горный по факту нецелевого использования денежных средств бюджета городского округа ЗАТО п. Горный.**

Протокол и материалы дела направлены Мировому судье судебного участка № 58Улётовского судебного района Забайкальского края

Председатель Контрольно-счетного органа

городского округа ЗАТО п.Горный В.А.Шурманова