В 4 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 «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №1» городского округа ЗАТО п. Горный». Проверяемый период: 2021год -30.06.2022 годы.**

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 №1» 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 «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и раздела II пункта 1 Порядка составления Плана ФХД №91 – отсутствуют расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности МОУ «СОШ№1» на 2021 год, согласно Приложению 3.

3. 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 1 Порядка составления Плана ФХД №91 – отсутствуют расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности МОУ «СОШ№1» на 2022 год, согласно Приложению 3.

4. 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№1» на 2022 от 18.05.2022 года отражена сумма 91 272 541,00 рублей, что не соответствует уведомлению о бюджетных ассигнованиях от 18.05.2022 года на сумму 46 935,00 рублей.

5. Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2022 год МОУ «СОШ№1» городского округа ЗАТО п. Горный от 30.06.2021 года на проверку не представлено.

6. В ходе проведенной проверки выявлен факт недостоверного отражения в Плане ФХД МОУ «СОШ№1» тождественных показателей в 2022 году от 18.05.2022 года на сумму 46 935,00 рублей.

7. В нарушение Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» страницы Учетной политики не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены печатью.

8. Случаев размещения МОУ «СОШ №1» бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

9. В ходе контрольного мероприятия установлено, что фактически за 2021 год приобретено основных средств на сумму 1 465 974,25 рублей, в годовой отчетности по форме 0503737 отражена сумма 1 479 532,25 рублей. Сумма финансового нарушения составила 13 558,00 рублей.

10. В ходе контрольного мероприятия установлено, что фактически за 2021 год за счет средств муниципального задания приобретено материальных запасов на сумму 2 264 447,91 рублей, в годовой отчетности по форме 0503737 отражена сумма 2 250 889,91 рублей. Сумма финансового нарушения составила 13 558,00 рублей.

11. В ходе контрольного мероприятия установлено, что фактически на 01.07.2022 год за счет средств муниципального задания приобретено материальных запасов на сумму 297 252,84 рублей, в отчетности по форме 0503737 отражена сумма 302 552,84 рублей. Сумма финансового нарушения составила 5 300,00 рублей.

12. Контрольно-счетный орган отмечет, что в инвентаризационных ведомостях не отражены материальные запасы, приобретенные МОУ «СОШ№1» от 28 и 29 декабря 2021 года на сумму 781 406,61 рублей, из них посуда – 39 469,26 рублей, сантехника -48 520,00 рублей, запчасти -67 095,00 рублей, трубы- 188 126,00 рублей, хозтовары-123 693,80 рублей, эмаль- 112 107,62 рублей, чистящие средства- 22 591,18 рублей, станок точильный, набор инструментов, сварочный полуавтомат Ресанта, проволока сварочная- 179 803,75 рублей.

13. 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 №1» при осуществлении закупок товаров и услуг у единственного поставщика в 2021 году и на 01.07.2022 год, осуществлялись без определения начальной максимальной цены контракта, а применяемые коммерческие предложения не несли экономического эффекта и использовались только для фактического наличия.

14. 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.

15. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н не составлены акты ф.0504103 «Акт о приеме-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств» на сумму 759 144,40 рублей, их установки и не отражены в инвентарной карточке здания.

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 объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 16 июля 2021 года от №00000067 списан бетон, как основные средство, фактически относящееся к материальным затратам. Сумма финансового нарушения составляет 316 872,00 рублей.

17. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н не составлены акты ф.0504103 Акт о приеме-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств на сумму стоимости окон, их установки и не отражены в инвентарной карточке (также возможно отразить в инвентарной карточке перечень окон и указать из каких материалов они сделаны). Сумма нарушения бухгалтерского учета 2 052 628,00 рублей (установка окон) в 2021 году.

18. 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 не по форме, без утверждения руководителя и подписей комиссии.

19. Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО п. Горный отмечает, что при проверке форм 0503738 и представленных Журналов операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами выявлены расхождения по статье 310 на сумму 13 558,00 рублей и по статье 346 на сумму 13 558,00 рублей.

20. Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО п. Горный отмечает, что при проверке форм 0503738 и представленных Журналов операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами выявлены расхождения по статье 226 на сумму 1616,72 рублей и по статье 346 на сумму 5 300,00 рублей.

Председатель Контрольно-счетного органа

городского округа ЗАТО п.Горный В.А.Шурманова