**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Хвойнинского муниципального округа

Е.В. Кочкина

15 ноября 2024 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия «Совместное контрольное мероприятие с комитетом финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа: Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного образовательного учреждения «Средняя школа п.Юбилейный»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.4 Плана работы Контрольно - счетной палаты Хвойнинского муниципального округа на 2024 год, приказ Контрольно-счетной палаты Хвойнинского муниципального округа от 30.09.2024г. № 23.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 07.10.2024 по 07.11.2024.

**Цели и задачи контрольного мероприятия:** осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных и финансовых операций, обоснованностью этих операций, обязательств, использованием материальных и трудовых ресурсов.

**Объект контроля:** муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя школа п.Юбилейный»

**Проверяемый период:** 2023 год

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Контрольно- счётной палаты Хвойнинского муниципального округа Кочкина Е.В., заместитель председателя комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа Г.Г. Лисой

**Акты, заключения, справки и т. п., использованные в отчете**: акт от 07.11.2024г.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**Анализ нормативных правовых актов и иных документов**

Согласно Уставу, утвержденному Постановлением Администрации Хвойнинского муниципального округа от 19.02.2021г. №164 (с учетом изменений, утвержденных Постановлением Администрации Хвойнинского муниципального округа от 13.06.2023г. №742) основной целью деятельности школы является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования. Общеобразовательная организация осуществляет образовательную деятельность по следующим образовательным программам, реализация которых не является основной целью его деятельности: образовательные программы дошкольного образования; дополнительные общеобразовательные программы; основные программы профессионального обучения. Основным видом деятельности образовательной организации является: реализация образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования; реализация адаптированных образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования; реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования; реализация превентивных программ; присмотр и уход за детьми; реализация адаптированных образовательных программ дошкольного образования; реализация дополнительных общеразвивающих программ; реализация основных программ профессионального обучения; коррекция нарушений в развитии речи обучающихся; организация питания обучающихся; обеспечение питанием обучающихся в случаях и в порядке, которые установлены федеральными законами, законами Новгородской области, муниципальными правовыми актами Хвойнинского округа; организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации);организация социально-психологического тестирования обучающихся в целях раннего выявления незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования; осуществление индивидуально ориентированной педагогической, психологической, социальной помощи обучающимся; создание необходимых условий для охраны и укрепления здоровья, организации питания работников Учреждения; оказание помощи обучающимся в подготовке домашних заданий в группах продленного дня; организация отдыха и оздоровления детей; организация разнообразной массовой работы с обучающимися и родителями (законными представителями) обучающихся для отдыха и досуга, в том числе клубных, секционных и других занятий, походов, соревнований, экскурсий; проведение фестивалей, выставок, смотров, конкурсов, конференций и иных мероприятий образовательного и просветительского характера; организация научной, творческой, экспериментальной и инновационной деятельности; проведение мероприятий по межрегиональному и международному сотрудничеству в сфере образования. В соответствии с данными видами деятельности комитет образования формирует и утверждает муниципальное задание для школы. Кроме муниципального задания школа по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

В 2023 году Учредителем Учреждения являлось муниципальное образование - Хвойнинский муниципальный округ Новгородской области, органом, осуществляющим полномочия и функции учредителя, являлся комитет образования Администрации Хвойнинского муниципального округа Новгородской области.

**Анализ плановых и фактических объемов субсидий, предоставленных из бюджета округа.**

**Проверка использования бюджетных средств**

В 2023 году Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с доведенным до Учреждения муниципальным заданием. Муниципальное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено председателем Комитета образования Администрации Хвойнинского муниципального округа 09.01.2023г. Согласно муниципальному заданию (с учетом изменений, утвержденных 05.06.2023г.) Учреждение оказывает тринадцать муниципальных услуг: «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования», «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» (ОВЗ), «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования», «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» (ОВЗ), «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования», «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» (обучение на дому), «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» (ОВЗ), «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (дети до 3х лет), «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (ОВЗ), «Присмотр и уход».

Между Учредителем и Учреждением на 2023 год заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Учреждением от 09.01.2023 №6 на сумму 33949589,68 рублей (с учетом внесенных изменений, последние изменения) (далее - Соглашение на выполнение муниципального задания)

Комитетом образования округа предоставлен Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных автономных учреждений, подведомственных комитету образования Администрации Хвойнинского муниципального округа Новгородской области, и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества, утвержденный Приказом комитета образования от 30.12.2022 №247, в пункте 4 которого указано, что отчет формируется по форме, утвержденной Постановлением Администрации Хвойнинского муниципального района от 12 декабря 2015 №647 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания». На дату проведения ревизионного мероприятия вышеуказанное постановление Администрации отменено и действует постановление Администрации Хвойнинского муниципального района от 26 декабря 2020 №1115 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», данное постановление применяется с 01 января 2021 года, при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2023 год.

Муниципальным заданием Учреждению определены значения показателей объема муниципальных услуг, качества и объема муниципальных работ. Исполнение муниципального задания за 2023 год представлено в таблице:

Таблица1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Еди-ница измерения | Значение, утвержденное в муниципальном задании | | | Исполненное значение в отчете о выполнении муниципального задания | Допустимое отклонение ,% | % исполнения |
|  |  |  | первоначальное | уточненное (05.06.) | в отчете |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ***Объем муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»*** | | | | | | | | |
| 1 | обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов | чел. |  | 45,67 | 45,7 | 44,33 |  | 97,1 |
| ***Объем муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»*** | | | | | | | | |
| 2 | обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) | чел. |  | 2,3 | 2,33 | 3 | 0,4 | 128,8 |
| ***Объем муниципальной работы «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»*** | | | | | | | | |
| 3 | Обучающиеся за исключением, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов | чел. |  | 1 | 1,0 | 1,0 | 10 | 100,0 |
| ***Объем муниципальной работы «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»*** | | | | | | | | |
| 4 | Обучающиеся за исключением, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (профильное обучение) | чел. |  | 53,7 | 53,67 | 52,2 | 0 | 97,2 |
| ***Объем муниципальной работы «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»*** | | | | | | | | |
| 5 | обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (профильное обучение) | чел. |  | 2,7 | 2,67 | 4,2 | 0 | 155,8 |
| ***Объем муниципальной работы «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования»*** | | | | | | | | |
| 6 | обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) (обучение на дому) | чел. |  | 10 | 10 | 8,33 | -0,67 | 83,3 |
| ***Объем муниципальной работы «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»*** | | | | | | | | |
| 7 | не указано | чел. |  | 113,7 | 113,7 | 111,98 |  | 98,5 |
| ***Объем муниципальной работы «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»*** | | | | | | | | |
| 8 | обучающиеся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (от 3лет до 8 лет) | чел. |  | 43 | 43 | 40,7 |  | 94,7 |
| ***Объем муниципальной работы «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»*** | | | | | | | | |
| 9 | обучающиеся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (от 3лет до 8 лет) | чел. |  | 3 | 3 | 2,8 |  | 93,3 |
| ***Объем муниципальной работы «Присмотр и уход»*** | | | | |  |  |  |  |
| 10 | Обучающиеся, за исключением детей-инвалидов и инвалидов (до 3 лет) | чел. |  | 7,33 | 7,33 | 12,9 |  | 176,0 |
| ***Объем муниципальной работы «Присмотр и уход»*** | | | | |  |  |  |  |
| 11 | Обучающиеся, за исключением детей-инвалидов и инвалидов (до 3 лет) | чел. |  | 53,33 | 53,33 | 56,4 |  | 105,76 |

Отчет по выполнению муниципального задания за 2023 год утвержден 23.03.1994г., согласно пояснению директора МАОУ СШ п.Юбилейный допущена техническая ошибка.

**Проверка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности Учреждения**

Основным документом, отражающим функционирование бюджетного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности, в котором отражаются: сведения о деятельности учреждения, показатели финансового состояния учреждения, показатели по поступлениям и выплатам учреждения на планируемый период.

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее по тексту Требования МФ РФ № 186н).

Проверкой установлено, что в соответствии с Требованиями МФ РФ № 186 н план ФХД Учреждения содержит заголовочную и содержательную части. Плановые показатели по поступлениям утверждены в разрезе каждого вида финансирования: в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе. Не указана дата утверждения плана ФХД директором Учреждения.

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения» за 2023 год проведен на основании данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) по видам финансового обеспечения: субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели и собственные доходы учреждения по состоянию на 01.01.2024 (результаты анализа отражены в таблице1).

Таблица1

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код аналитики  (КВР) | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | % исполнения плановых назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания** | | | | | |
| 1 | **Доходы, всего** |  | **33776521,31** | **31776521,31** | **94,08** |
| 2 | **Расходы всего, в т.ч.:** |  | **33954789,68** | **31768071,31** | **93,56** |
| 3 | Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 13413453,37 | 13413453,37 |  |
| 4 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 4054422,27 | 4054422,27 |  |
| 5 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 4996871,03 | 4953260,01 |  |
| 6 | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | 294227 | 294227,0 |  |
| 8 | Уплата иных платежей | 853 | 1341,12 | 1341,12 |  |
| **Собственные доходы учреждения** | | | | | |
| 12 | **Доходы, всего** |  | **1453534,25** | **1453534,25** | **100,0** |
| 13 | **Расходы всего, в т.ч.:** |  | **1520527,36** | **1475177,36** | **95,83** |
| 14 | Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 21207,26 | 21207,26 |  |
| 15 | Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 9727,53 | 9727,53 |  |
| 16 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 1874,42 | 1874,42 |  |
| 17 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 1481786,23 | 1436436,23 |  |
| 18 | Уплата иных платежей | 853 | 5331,92 | 5331,92 |  |

Таким образом, План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2023 год исполнен по видам финансового обеспечения:

* за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 93,56 процента;
* за счет собственных доходов учреждения на 95,83 процентов.

**Проверка соблюдения требований действующего законодательства и требований бухгалтерского учета при осуществлении выплат (расходов) на основе первичных учетных документов.**

**Анализ соблюдения действующего законодательства в части регулирования оплаты труда работников учреждения**

**Учетная политика**

Учетная политика, действующая с 01.01.2022, утверждена приказом МАУ «Центр финансово-методического сопровождения образовательных учреждений» от 30.12.2021 № 15 «Об утверждении единой учетной политики для централизации учета обслуживаемых учреждений и для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения» (далее – учетная политика), что является нарушением статьи 8 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), согласно которой учетная политика должна применяться последовательно из года в год. Кроме того, в части 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ определены условия изменений учетной политики, а именно: изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Согласно учетной политике, ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется МАУ ЦФСОУ. Ответственными за организацию бухгалтерского и налогового учета являются:

Руководитель учреждения – за организацию учета, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

Главный бухгалтер МАУ ЦФМСОУ – за организацию ведения бухгалтерского учета, за формирование учетной политики, за формирование графика документооборота, за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, за хранение документов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С Бухгалтерия учреждения» и «1С Зарплата и кадры учреждения», «Парус Сведение отчетности», осуществляется электронный документооборот с территориальным органом Управления Федерального казначейства по Новгородской области.

***Банковские операции.***

Проверка достоверности и законности банковских операций за 2023 год проведена выборочным способом на основании выписок по лицевым (расчетным) счетам Учреждения, путем сличения данных Главной книги, Журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным путем за период с 01.01.2023 по 01.01.2024 по лицевым счетам нарушений не установлено.

Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам из лицевого счета учреждения соответствуют данным журнала операций №2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».

В ходе выборочной проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме.

***Расчеты с поставщиками и подрядчиками*.**

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно за проверяемый период.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале операций № 4. Журнал расчетов формируется ежемесячно. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании счетов-фактур. При оплате работ, услуг присутствует взаимосвязь счетов-фактур с договорами и актами [выполненных работ](https://pandia.ru/text/category/vipolnenie_rabot/).

Остатки по журналу операций соответствуют остаткам Главной книги.

По результатам проверки установлено, что:

Учреждение зарегистрировано на официальном сайте закупок zakupki.gov.ru 09.01.2019г. согласно нормам Федерального закона от 18.07.2011 г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», 24.11.2018г присвоен идентификационный код заказчика (ИКУ) 35316003127531601001. Положение о закупке товаров, работ и услуг Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа п.Юбилейный» размещено в ЕИС закупки 18.07.2017г. №1170127995.

Проверенный годовой объем закупок в 2023 году составил 16 097 985,34 руб. Из предоставленных договоров выборочным способом проверено 35 договора. Выявлены следующие нарушения:

Во всех договорах отсутствует указания: «Настоящий Договор заключен в соответствии с соблюдением требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – ФЗ-223) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, в соответствии с п. \_\_\_\_\_ положения о закупке товаров (работ, услуг) (далее – Положение о закупке)»

Договор о проведении технического осмотра от 03.02.23 №03/02/23 с ИП Феоктистов А.А. не указана начально максимальная цена договора, в п.5.1. указана дата действия договора до 31.12.22г., приложение к договору «перечень транспортных средств» не заполнено.

Договор об оказании услуг мониторинга подвижных объектов и обслуживанию оборудования «АвтоГраф» №25 от 09.01.23 с ООО «ГЛОНАСС» не указана цена договора. В договоре не оговорено количество, на каких транспортных средствах обслуживается бортовой контроллер Автограф-GSM.

Договор обслуживания контрольных цифровых устройств «Тахографов» №1 от 08.12.23 на сумму 29 500 руб. с ООО «ГЛОНАСС», указан срок действия договора до 31.12.21г. В договоре не оговорено количество, на каких транспортных средствах меняется тахограф. Фактически оплачена услуга по замене 2 блоков НКМ.

Договор ИЕ 1849/1 по техническому обслуживанию (ремонту) автомобиля от 13.01.23 с ИП Ищенко Е.И. на сумму 6 989,00 руб. Фактически за 2023 год выставлено счетов от ИП Ищенко Е.И. на сумму 83 026,00 руб.

Договор №1 от 12.01.23 с ИП Кашпиров И.А. не указана начально максимальная цена договора.

Договор поставки нефтепродуктов №05 от 01.10.22 с ООО «РТС» в пункте 1.2. указано, что «наименование, качество товара, количество поставляемого товара, цена, сроки поставки и т.д согласовываются в спецификации к настоящему договору», вышеуказанная спецификация отсутствует. Не указана начально максимальная цена договора, не указан срок действия договора.

Договор купли-продажи продуктов питания б/н от 25.08.22 с Хвойнинским РАЙПО не указана начально максимальная цена договора.

Договор поставки лакокрасочных материалов б/н от 21.06.23 с ИП Аленичев А.В. не указана начально максимальная цена договора.

Договора №118 от 15.11.23 и №119 от 15.11.23 с ИП Сумачевым С.В. в предмете договоров обозначены: 1) оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту систем контроля и управления доступом, систем охранного телевидения; 2) оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту систем контроля и управления доступом, систем видеонаблюдения. Фактически по данным договорам также производилась покупка оборудования, которая в договоре не предусмотрена: 1) комплект бюджетного домофона; 2) источник стабилизированного питания. В актах о приемке выполненных работ №103 и №104 от 17.1.23 нет расшифровки принятых работ в количественном и суммовом выражении в соответствии с приложениями №1 к договорам. Не указана начально максимальная цена договоров.

Договор №25308190-1.0-1000012-23 от 20.12.23 с ПАО СК «Росгосстрах» в сумме 4 738,52 руб., Приложение №1 Перечень объектов, подлежащих страхованию не заполнен, Приложение №2 Заявление о заключении договора ОСАГО отсутствует (согласно п.11 данные приложения являются неотъемлемой частью договора и обязательны для сторон)

Договор поставки №08-ОПБ/23 от 09.01.23. с ЗАО «Адепт» пункт 1.2. общая цена (сумма) договора определяется как общая сумма всего поставленного покупателю товара за весь период действия договора и составляет не более 100 000 (сто тысяч рублей), фактически приобретено продуктов на сумму 1 091 798,35 руб.

Договор на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами №00/67/4545-2023 с ООО «Спецтранс» не указана начально максимальная цена договора.

Нет подписи директора и печати МАОУ «Средняя школа п.Юбилейный» на договоре, на годовом плане графике, на протоколе согласования цены: договор №353-23/СМ от 01.01.23 с ООО «Гарант» на сумму 16 200 руб., договор №353-23/ТО от 01.01.23 с ООО «Гарант» на сумму 72 972 руб.

В актах об оказании транспортных услуг МАОУ «Средняя школа п.Юбилейный» нет подписи заказчика: МАОУ «СШ с.Анциферово» №3 от 22.11.2023 на сумму 1 200,00 руб.; МАОУСШ с.Левоча №4 от 22.11.2023 на сумму 1 200,00 руб.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказов Учреждения,по результатам проведенной инвентаризации недостачи и излишки не выявлены.

***Расчеты с подотчетными лицами*.**

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка расчетов с подотчетными лицами. По данным бухгалтерского учета по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию:

на 01.01.2023 года отражено сальдо по дебиту в сумме 0,06 руб., по кредиту в сумме 5,80 руб.;

на 01.01.2024 года отражено сальдо по дебиту в сумме 39 682,00 руб.

Выдача средств под отчет производилась только штатным сотрудникам, путем перечисления на банковские карты сотрудников. Объем выданных денежных средств, выданных под отчет в 2023 году, составил 567 374,39 руб.

В нарушении приказа 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 Методических указаний по их применению» не указывается бухгалтерская запись о расходовании денежных средств в графах 1 и 2, не отражается сумма аванса, таким образом не верно отражается сумма остатка или перерасхода.

На проверку предоставлен Приказ №2/1 от 12.01.23 «Об утверждении перечня лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет» (дата ознакомления работников 12.01.24.); что противоречит пункту 12.8.3 приказа МАУ «ЦФМСОУ» от 30.12.21 №15 «Об утверждении единой учетной политики для централизации учета обслуживаемых учреждений и для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения» - выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на заработную карту подотчетного лица.

За проверяемый период выдача денежных средств под отчет производилась 87 раз, из них 15 раз по заявлениям, в заявлениях отсутствует способ выдачи денежных средств.

Выявлено не соответствие оформления авансовых отчетов первичным документам, например:

-авансовый отчет Козыревой Л.Н. от 15.01.23 №2 на сумму 3 257,16 руб., приложены кассовые чеки за период с 15.01.23 по 31.01.23. На 15 кассовых чеков приложен один товарный чек магазина №37 Хвойнинского РАЙПО от 31.01.23 фактическая сумма товарного чека 3 256,96 руб., (сумма прописью отсутствует), что не соответствует сумме кассовых чеков на сумму 0,20 руб., выявлены расхождения по следующим позициям: сыр колбасный на сумму 0,20 руб.

-авансовые отчеты Козыревой Л.Н.: от 01.02.23 №8 на сумму 3 323,75 руб., приложены кассовые чеки за период с 01.02.23 по 15.02.23.; от 13.02.23 № 10 на сумму 1 104,50 руб. (утвержден директором 01.02.23) с 16.02.23 по 27.02.23. итого 4 428,25 руб. На 18 кассовых чеков приложен один товарный чек магазина №37 Хвойнинского РАЙПО от 28.02.23 на сумму 4 428,00 руб., фактическая сумма товарного чека 4 337,50 руб. (сумма прописью отсутствует), что не соответствует сумме кассовых чеков на сумму 90,75 руб., выявлены расхождения по следующим позициям: картофель на сумму 0,29 руб., сосиски на сумму 0,06 руб., сыр колбасный на сумму 0,40 руб.; отсутствуют хлопья овсяные в кол-ве 1 шт. на сумму 90,00 руб.

-авансовые отчеты Козыревой Л.Н.: от 01.03.23 №14 на сумму 3 891,14 руб., приложены кассовые чеки за период с 01.03.23 по 15.03.23.; от 15.03.23 № 15 на сумму 1 780,80 руб. с 16.03.23 по 30.03.23. итого 5 671,94 руб. На 21 кассовый чек приложен один товарный чек магазина №37 Хвойнинского РАЙПО от 31.03.23 на сумму 5 671,00 руб. (сумма прописью отсутствует), фактическая сумма товарного чека 5 670,20 руб., что не соответствует сумме кассовых чеков на сумму 1,74 руб., выявлены расхождения по следующим позициям: печенье на сумму 0,20 руб., грудка куриная на сумму 0,60 руб., сыр колбасный на сумму 0,24 руб., лук на сумму 0,50 руб., мандарины на сумму 0,20 руб.

-авансовый отчет Корешкова С.А. от 01.05.23 № 10 на сумму 5 741,50 руб. (утвержден директором 01.05.23) приложены чеки с 03.05.23 по 04.05.23.

-авансовый отчет Романовой Н.И. от 30.05.23 №25 на сумму 4 348,10 руб., приложены документы на оплату медицинских услуг Соколовой О.В. на сумму 2 848,10 руб.

-авансовый отчет Комякова С.В. №53 от 18.09.23 на сумму 10 508,00 руб., утвержден директором 18.09.23, приложен кассовый чек на сумму 8 800,00 руб. от 29.09.23.

-авансовый отчет Комякова С.В. №63 от 02.10.23 на сумму 31 999,20 руб., утвержден директором 02.10.23, приложены кассовые чеки: на сумму 5 000,00 руб. от 06.10.23., на сумму 10 000,00 руб. от 13.10.23., на сумму 4 999,80 руб. от 11.10.23., на сумму 1 999,80 руб. от 17.10.23., на сумму 9 999,60 руб. от 23.10.23.

-авансовый отчет Ильиной С.С. от 30.06.23 №34 на сумму 24 015,00 руб. приложена квитанция №001214 от 21.06.23 на сумму 2 300,00 РМУ ЦКДО «Гармония» без указания от кого приняты денежные средства.

-авансовый отчет Меркуловой И.И. №76 от 11.12.23 на сумму 6 424,53 руб., приложен чек ТК «Новвояж» от 07.12.23 на оплату пассажирских перевозок из г. В.Новгород в сумме 725,00 руб. В приказе №34 от 07.12.23 дата командировки Меркуловой И.И. 08-09.12.2023.

Выявлено принятие к учету авансовых отчетов с приложением чеков за предыдущий период:

-авансовый отчет Романовой Н.И. от 16.02.23 на сумму 5 169,00 руб., приложены документы от 10.09.22 на сумму 2 610,00 руб., от 28.11.22 на сумму 1 609,00 руб.

-авансовый отчет Комяковой Г.Н. №54 от 13.10.23 на сумму 2 520,00 руб., приложен кассовый чек на сумму 1 500 руб. от 16.08.23.

В соответствии с пунктом 12.8.8 приказа МАУ «ЦФМСОУ» от 30.12.21 №15 «Об утверждении единой учетной политики для централизации учета обслуживаемых учреждений и для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения» - в случаях, когда работник с разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов по заявлению на возмещение понесенных расходов. Вышеуказанные заявления отсутствуют.

Выявлено несвоевременное предоставление авансового отчета:

-авансовый отчет Лебедевой Т.Н. №81 от 21.12.23 на сумму 5 004,00 руб., приложены кассовые чеки от 22.11.23 на сумму 2 559,00 руб., на сумму 815,00 руб., на сумму 815,00 руб., на сумму 815,00 руб. Денежные средства под отчет выплачены 22.11.23.

Выявлено расхождение выдачи денежных средств под отчет и расходами:

-авансовый отчет Варенниковой Г.В. от 19.01.23 №1 на сумму 4 119,10 руб., из них оплата медицинских услуг 3 789,10 руб., комиссия банка 50 руб., транспортные услуги 280 руб. В заявлении под отчет – на мед осмотр.

-денежные средства в подотчет Меркуловой И.И. выплачивались по платежным поручениям: №655456 от 30.11.23 в сумме 5 000,00 руб., на приобретение материальных запасов, №797349 от 28.12.23 в сумме 1 424,53 руб., на оплату прочих услуг, фактически приложены чеки: на оплату транспортных услуг 1 725,00 руб., оплату проживания 3 700,00 руб., оплату ГСМ 999,53 руб.

В ходе ревизионного мероприятия проведена проверка учета материальных запасов и нефинансовых активов.

В нарушении п.2 ст.9 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ведомостях выдачи материальных ценностей нет расписки в получении: от 31.01.2023 Комякова С.В.; от 31.03.23 №7 Козыревой Л.Н., от 30.04.23 №12 Комякова С.В., от 30.06.23 №8 Козыревой Л.Н., от 30.06.23 №13 Комякова С.В., от 30.06.23 №14 Корешкова С.А., от 30.06.23 №3 Романовой Н.И., от 30.06.23 №6 Романовой Н.И.

В нарушении приказа 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 Методических указаний по их применению» в актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов не заполняются раздел 1. «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активах» и раздел 2. «Краткая индивидуальная характеристика объекта(ов); не заполняется заключение комиссии (акты №3-4 от 22.05.23.; акт №7 от 17.11.23.; акты №13-27 от 25.12.23.

Согласно авансового отчета Гаранина А.Н. №28 от 29.05.23 приобретен автомобильный бензин в количестве 23,26 л. на сумму 1 223,00 руб., приложен акт о списании ГСМ при использовании личного автомобиля Логан для поездки в п.Хвойная где указан километраж 100 км, фактический расход топлива 23,28 л., на сумму 1 223,01 руб., комиссия установила, что ГСМ в объеме 20,02 л., расход ГСМ не превысил установленные нормы, ГСМ израсходованы обоснованно и подлежит списанию.

К а/о Меркуловой И.И. №76 от 11.12.23 на сумму 6 424,53 руб., приложен акт о списании ГСМ при использовании личного автомобиля ВАЗ 111730 LADA KALINA для поездки в г. В.Новгород, где указан километраж 1 000 км, фактический расход топлива 18,34 л., на сумму 999,53 руб., комиссия установила, что ГСМ в объеме 90,09 л. израсходованы обоснованно и подлежит списанию.

Согласно авансовым отчетам Ильиной С.С. №38 от 22.06.23 приобретен автомобильный бензин в количестве 161 л. на сумму 7 567,00 руб., № 40 от 01.07.23 приобретено дизельное топливо в количестве 178,39 л. на сумму 8 899,85 руб., вышеуказанные ГСМ оприходованы и списаны на водителей Корешкова С.А. и Комякова С.В., акты передачи ГСМ от Ильиной С.С. на водителей отсутствуют.

В ходе ревизионного мероприятия проведена проверка учета расчетов по доходам. В результате проверки выявлено, что раздельный бухгалтерский учет по начислению платы по услугам внебюджетной деятельности учреждения не ведется (плата за питание детей в школьной столовой, плата за пребывание детей в летних лагерях, плата педагогов за питание), Положением об организации питания обучающихся (утв. Приказом директора Учреждения от 11.01.2021г. №1/1) не предусмотрен порядок взимания и расходования родительской платы за питание обучающихся, питание педагогического состава. Денежные средства вносятся обезличенно через банковскую карту на счет учреждения. В 2023 году объем внесенных денежных средств составил 606 329,00 руб.

**Анализ соблюдения действующего законодательства в части регулирования оплаты труда работников учреждения**

Оплата труда производилась в соответствии с Положением об оплате труда Учреждения.

Данное Положение об оплате труда утверждено приказом директора Учреждения от 13.03.2021, согласовано на общем собрании трудового коллектива и доведено до каждого работника Учреждения под роспись.

Положением об оплате труда установлены: оплата труда директора учреждения, заместителя директора; оплата труда работников учреждения, выплаты компенсационного характера; порядок оказания материальной помощи; порядок премирования работников учреждения.

Наибольший удельный вес в общем ФОТ принадлежит педагогическим работникам – от 54,7 % до 61,3 %. Средняя месячная заработная плата работников в 2023 году составила 37732,70 рубль.

Заработная плата работникам Учреждения начисляется на основании штатного расписания, приказов директора, табелей учёта рабочего времени.

Работодатель самостоятельно принимает решение о способе внесения изменений в штатное расписание, т.е. он вправе вносить приказом изменения в уже действующее. Таким образом, работодатель может иметь одно штатное расписание на протяжении всей деятельности организации и только приказами регулировать количество должностей или структурных подразделений.

Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется исходя из объема субсидий, поступающих в установленном порядке из местного бюджета, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Учет рабочего времени ведется с применением табеля учета использования рабочего времени ф.0504421, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ №52н от 30.03.2015.

Табели ф.0504421 ведутся с указанием ФИО работника, занимаемой должности и подписаны лицом ответственным за ведение табеля.

Согласно Приказу Министерства Финансов РФ №52н от 30.03.2015 аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. К журналу операций приказы по личному составу, расчетные ведомости ф.0504402 предоставляются.

В ходе контрольных действий произведена выборочная проверка начисленной и выплаченной зара­ботной платы за 2023 год отдельных работников Учреждения.

В ходе проверки правильности составления штатного расписания и тарификационных списков работников Учреждения были сопоставлены данные в трудовых книжках, приказах руководителя, трудовых договорах Положению об оплате труда и Коллективному договору.

Во время проверки предъявлены личные дела работников Учреждения. Существенных нарушений при проверке данных документов не выявлено: в личных делах имеются трудовые договора за подписью работников и руководителя Учреждения и дополнительные соглашения к трудовым договорам при существенных изменениях условий оплаты труда, имеются сведения о квалификации педагогических работников. Должности работников Учреждения в трудовых книжках соответствуют должностям в трудовых договорах и в штатном расписании.

Для проверки правильности начисления заработной платы в Учреждении были сопоставлены данные лицевых счетов работников со штатным расписанием, тарификационными списками, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя.

**Проверка наличия отчетности и полноты представленной в ней информации о результатах выполнения муниципального задания и расходования средств субсидии на иные цели**

**Объем дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, в том числе просроченной.**

Согласно форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (далее - форма 0503769) показатели, характеризующие расчетную дисциплину Учреждения, отражены в таблице:

Таблица 6, руб.

| Наименование показателя | По состоянию на | | Отклонение | Рост (процент) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.01.2023 | 01.01.2024 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | 444516,49 | 1876007,72 | 1431491,23 | 422,03% |
| **Дебиторская задолженность, всего** | 288915,26 | 1058829,46 | 769914,20 | 366,48% |

Из данной таблицы видно, что в 2023 году имеет место увеличение кредиторской задолженности на 1431491,23 рублей; увеличение дебиторской задолженности на 769914,20 рублей.

Информация о кредиторской и дебиторской задолженности в разрезе источников поступлений средств приведена в таблице:

Таблица 7, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника средств | | По состоянию на | | Отклонение | Рост |
| 01.01.2023 | 01.01.2024 | (процент) |
| **Кредиторская задолженность, всего** | | 444516,49 | 1876007,72 | 1431491,23 | 422,03% |
| местный бюджет, всего | | 390161,00 | 1804164,87 | 1414003,87 | 462,42% |
| в т.ч. по: | субсидии на выполнение муниципального задания | 390161,00 | 1804164,87 | 1414003,87 | 462,42% |
| Внебюджетные средства | | 54355,49 | 71842,85 | 17487,36 | 132,17% |
| **Дебиторская задолженность, всего** | | 288915,26 | 1058829,46 | 769914,20 | 366,48% |
| местный бюджет, всего | | 229109,53 | 1016667,70 | 787558,17 | 443,75% |
| в т.ч. по: | субсидии на выполнение муниципального задания | 229109,53 | 1016667,70 | 787558,17 | 443,75% |
| Внебюджетные средства | | 59805,73 | 42161,76 | -17643,97 | 70,50% |

Согласно форме 0503769 в проверяемом периоде у Учреждения отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

***Бухгалтерская отчетность Учреждения*.**

В ходе контрольного мероприятия проанализирована бухгалтерская отчетность Учреждения, по результатам которой установлено следующее.

Бухгалтерская отчетность подписана Директором Учреждения. Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические (управленческие) показатели, также должны подписываться руководителем финансово-экономической службы (при наличии в структуре учреждения) и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, однако данная подпись в отчетности отсутствует.

В соответствии с Инструкцией от 25.03.2011г. №33н бухгалтерская отчетность представлена в сброшюрованном но не пронумерованном виде, с оглавлением.

Согласно пункту 9 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Проверка остатков, отраженных в Балансе государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 (далее - Баланс) с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2024 отклонений не выявила.

Проверка доходов и расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения формы 0503721 (далее – Отчет ф. 0503721) на соответствие данным Главной книги по состоянию на 01.01.2024 расхождения не выявила.

Проверкой поступлений доходов и произведенных расходов, отраженных в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 (далее – Отчет ф. 0503737) и данных Главной книги по состоянию на 01.01.2024г. расхождений не выявлено.

Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения формы 0503769 (далее – форма 0503769) на соответствие данным Главной книги по состоянию на 01.01.2024 расхождений не выявила.

Общий объем средств, проверенных в результате контрольного мероприятия, составил 33954789,68 рублей.

**Выводы**

1. Согласно Уставу, утвержденному Постановлением Администрации Хвойнинского муниципального округа от 19.02.2021г. №164 (с учетом изменений, утвержденных Постановлением Администрации Хвойнинского муниципального округа от 13.06.2023г. №742) основной целью деятельности школы является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

2. В 2023 году Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с доведенным до Учреждения муниципальным заданием.

3. Между Учредителем и Учреждением на 2023 год заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Учреждением от 09.01.2023 №6 на сумму 33949589,68 рублей (с учетом внесенных изменений, последние изменения).

4. Учреждение зарегистрировано на официальном сайте закупок zakupki.gov.ru 09.01.2019г. согласно нормам Федерального закона от 18.07.2011 г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», 24.11.2018г присвоен идентификационный код заказчика (ИКУ) 35316003127531601001. Положение о закупке товаров, работ и услуг Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа п.Юбилейный» размещено в ЕИС закупки 18.07.2017г. №1170127995. Проверенный годовой объем закупок в 2023 году составил 16 097 985,34 руб. Из предоставленных договоров выборочным способом проверено 35 договора. Выявленные нарушения отражены в соответствующем разделе.

5. Нарушения, выявленные по расчетам с подотчетными лицами, отражены в соответствующем разделе.

**Предложения (рекомендации)**

1. Отчет о результатах проверки направить Главе Хвойнинского муниципального округа, Думе Хвойнинского муниципального округа.

2. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки направить информацию для рассмотрения в комитет образования Администрации Хвойнинского муниципального округа и предложить:

- усилить внутренний финансовый контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в подведомственных учреждениях;

- применить меры дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам, допустившим выявленные в ходе контрольных действий нарушения.

3. Направить представление МАОУ СШ п.Юбилейный и предложить:

- рассмотреть факты нарушений и недостатков, отраженных в Отчете о результатах проверки, принять меры по их устранению и недопущению впредь;

- применить меры дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам, допустившим выявленные в ходе контрольных действий нарушения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Хвойнинского муниципального округа Е.В. Кочкина