**Справка**

**об итогах проверки**

**Объект проверки:** Муниципальное общеобразовательное учреждение Цемзаводская средняя школа (далее – МОУ Цемзаводская СШ).

**Тема проверки:** проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казённого учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

**Проверяемый период:** 2023 год.

**Общий объём проверенных средств: 16 589 619,68 рублей.**

**Общая сумма нарушений:** **2 204 061,76 рублей**.

**Израсходовано с нарушениями:** 0,13 % проверенных средств.

**Выявленные нарушения:**

1. Проверкой выявлено **несоответствие** сведений об учредителях муниципального учреждения, утвержденных Уставом и отраженных в Выписке из ЕГРЮЛ. В соответствии с пунктом 1.3. и 1.4. Устава учреждения учредителем МОУ Цемзаводская СШ является только Администрация муниципального образования «Сенгилеевский район». Согласно Выписке из ЕГРЮЛ № ЮЭ9965-24-87902783 от 10.07.2024 г. учредителями МОУ Цемзаводская СШ являются Муниципальное учреждение Администрация муниципального образования «Сенгилеевский район», Управление образования Администрации муниципального образования «Сенгилеевский район» и Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Сенгилеевский район».
2. Проверкой выявлено **несоответствие** сведений об основных и дополнительных видах деятельности учреждения, утвержденных Уставом и отраженных в Выписке из ЕГРЮЛ. В соответствии с пунктом 2.7. Устава *основным видом деятельности* Учреждения для достижения цели, является реализация образовательной деятельности по образовательным программам:
* дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в соответствии с лицензией;
* адаптированных основных общеобразовательных программ;
* дополнительных общеобразовательных программ;
* программ внеурочной деятельности по основным направлениям;
* образовательных программ среднего общего образовании.

Согласно Выписке из ЕГРЮЛ № ЮЭ9965-24-87902783 от 10.07.2024 г. *Основным видом деятельности* является основное общее образование, а *Дополнительным видом деятельности* – дошкольное, начальное общее, среднее общее и дополнительное образование детей и взрослых.

1. По КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» кассовый расход составил сумму 310,52 рублей. Произведена оплата пеней за несвоевременную уплату страховых взносов, что привело к **неэффективному использованию средств** бюджета. Таким образом, МОУ Цемзаводская СШ не соблюдён принцип эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в **сумме 310,52 рублей.**
2. По КОСГУ 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» кассовый расход составил сумму 15 316,95 рублей. Произведена оплата госпошлины по решению суда, что привело к **неэффективному использованию средств** бюджета. Таким образом, МОУ Цемзаводская СШ не соблюдён принцип эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в **сумме 15 316,95 рублей.**
3. В результате выборочной проверки, было выявлено, что в договорах (ИП Долотова Т.В.; Кузнецова Н.В; ИП Мещерякова О.А.) отсутствуют подписи одной из сторон – что является **грубым нарушением** письменной формы сделки. Однако, договор является действительным, если помимо него у сторон есть иные документы, указывающие на то, что договоренность была достигнута, но у МОУ Цемзаводская СШ так же не подписанными являются спецификации на материальные запасы, а так же накладные и счета, что **противоречит** п. 1 ст. 160, п. 2 ст. 434 ГК РФ, что является **нарушением** порядка принятия бюджетных обязательств.
4. В **нарушение** Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с последующими изменениями) МОУ Цемзаводская СШ представлена не в полном объеме годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год.

**Не представлены следующие формы отчетности:**

* пояснительная записка (ф.0503160, ф.0503164, ф. 0503173, ф. 0503178)
* формы отчетности - 0503110, ф.0503121, 0503128, 0503123.

В бухгалтерской отчетности отражена недостоверная и неподтвержденная задолженность, в том числе просроченная, что привело к искажению показателей баланса учреждения.

1. Проверке представлен Реестр закупок на 2023 год МОУ Цемзаводская СШ, который ведется в произвольной форме, а не по форме 0504064 что является **нарушением** приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, а так же п. 5.1. Учетной политики учреждения.
2. В **нарушение** пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации Реестр закупок на 2023 год МОУ Цемзаводская СШ не содержит информацию о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, не отражено краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, не отражена цена закупки.
3. В **нарушение** ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации денежные средства бюджета МОУ Цемзаводская СШ израсходованы на переплату налогов в сумме 1 414 450,72 рублей, что привело к увеличению дебиторской задолженности, что говорит о неэффективном использовании бюджетных средств **в сумме 1 414 450,72 рублей.**
4. В **нарушение** Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 Инструкции по применению плана счетов 157н проверкой выявлено **искажение данных** бухгалтерского учета, в частности данных в представленной Главной книге, в которой идет пересортица в счетах и кодах целевых статей расходов (КЦСР). Так же идет несоответствие данных в форме отчета 0503169 – кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила сумму 4 454 064,47 руб., разница с Бухгалтерским Балансом составила сумму 21 927 908,11 руб.
5. В **нарушение** раздела 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11, 48 [Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107750) в результате проверки выявлено:
* что на основании Постановления Администрации МО «Сенгилеевский район» от 12.01.2022 №4-п **не принят к учету** земельный участок, общей площадью 4223,0 кв.м., кадастровая (балансовая) **стоимость 190 105,10** руб., кадастровый номер 73:14:050101:1184, расположенный по адресу по адресу: 433381, Ульяновская область, Сенгилеевский район, рп. Цемзавод, ул. Цементников, д. 4А;
* на основании Постановления Администрации МО «Сенгилеевский район» от 13.08.2019 №505-п **не принят к учету** земельный участок, общей площадью 10000,0 кв.м., кадастровая (балансовая) **стоимость 373 637,78** руб., кадастровый номер 73:14:000000:482, расположенный по адресу по адресу: 433381, Ульяновская область, Сенгилеевский район, рп. Цемзавод, ул. Лесная, д. 12В.
1. В результате подробной проверки по месяцам, было выявлено, что списание материальных ценностей на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) и Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в 2023 году в МОУ Цемзаводская СШ не производилось. Списание материальных запасов в журнале операций №7 есть, а подшитых документов по форме (ф. 0504210) в папке документов об исполнении сметы расходов нет, что является **нарушением** пункта 5.4 и 6.2.2 Положения об учётной политике в МОУ Цемзаводская СШ, пункта 14 [Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/), статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. По стоянию на 01.01.2023 г. задолженность сотрудников по авансовым отчетам отсутствует, на 31.12.2023 г. задолженность по авансовым отчетам не изменилась, но проверкой выявлено **нарушение** части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 Инструкции по применению плана счетов 157н в виде искажения данных бухгалтерского учета, в частности данных в представленной Главной книге по счету 1.208.34.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в котором идет пересортица в кодах целевых статей расходов (КЦСР), Д-т 2000,00 руб. К-т 2000,00 руб.
3. В **нарушение** пункта 7 Приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 года в карточках-справках по начислению заработной платы не всегда указаны квалификация, образование, стаж работы, количество иждивенцев.
4. В **нарушение** приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, а так же п. 5.1 Учетной политики учреждения табеля учета рабочего времени оформляются по устаревшим формам, применявшимся до 2015 года.
5. Расчетно-платежные ведомости не подшиты в папку документов об исполнении сметы расходов, что является **нарушением** пункта 5.4 Положения об учётной политике в МОУ Цемзаводская СШ, пункта 14 [Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/), статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
6. В **нарушение** пункта 2 Положения об оплате труда (Приложение №3 к Положению) приказом директора школы от 01.09.2022 №27 – в сумме 7 361,00 руб. ежемесячно за период с января по декабрь 2023 г. выплачивалась заработная плата Комаровой Е.П. по должности «Советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями» не утвержденной для начисления заработной платы Приложением №3 к Положению Об оплате труда. Таким образом, в 2023 году **неправомерно выплачены денежные средства Комаровой Е.П. в сумме 93 120,59 руб.** (7361,00 руб. \* 4 мес. + 27211,33 руб. отпускные + 5402,26 руб. \* 1 мес. + 7765,75 \* 4, в том числе сумма НДФЛ 13% – 12106,00 руб.), **отчисления с ФОТ 30,2% в сумме 28122,42 руб.**
7. В **нарушение пункта 4.13, 4.14, 4.15** Положения об оплате труда приказом директора школы от 30.01.2023 №18-л, от 22.05.2023 №90-л, от 31.08.2023 №156-л, от 27.11.2023 №255-л, от 11.12.2023 №270-л, выплачивалась премия главному бухгалтеру МОУ Цемзаводская СШ Исаевой Ю.А. за соблюдение порядка оформления первичных обязательств; за своевременное и правильное перечисление налогов и сборов в бюджеты разного уровня, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды. В соответствии с Положением об оплате труда данная доплата должна быть назначена протоколом рабочей комиссии, а не приказом директора. Приказ о назначении комиссии отсутствует, протоколы рабочей комиссии отсутствуют, что говорит о неправомерно использованных средствах в бюджете учреждения. Таким образом, в 2023 году **неправомерно выплачены денежные средства Исаевой Ю.А. в сумме 31 050,00 руб.** (2300,00 + 8600,00 + 4600,00 + 4250,00 + 11300,00 руб., в том числе сумма НДФЛ 13% – 4036,00 руб.), **отчисления с ФОТ 30,2% в сумме 9377,10 руб.**
8. В **нарушение** статей 151 и 60.2 ТК РФ приказы об оплате за исполнение обязанностей директора №124 от 30.06.2023, №218-л от 26.10.2023, №231-л от 27.11.2023, считать как неправомерную выплату, так как при совмещении подписывается дополнительное соглашение к трудовому договору, где оговаривается, какая именно дополнительная работа поручается, и каково будет денежное вознаграждение за выполняемую работу. Таким образом, в 2023 году **неправомерно выплачены денежные средства Исаевой Ю.А. в сумме 14787,45 руб.** (9072,73 + 4368,01 + 1346,71 руб., в том числе сумма НДФЛ 13% –1922,00 руб.), **отчисления с ФОТ 30,2% в сумме 4465,81 руб.**
9. В **нарушение** статей 151 и 60.2 ТК РФ приказы об оплате за исполнение обязанностей заместителя директора №223-л от 27.10.2023, №235-л от 27.11.2023, №261-л от 11.12.2023 считать как неправомерную выплату, так как при совмещении подписывается дополнительное соглашение к трудовому договору, где оговаривается, какая именно дополнительная работа поручается, и каково будет денежное вознаграждение за выполняемую работу. Таким образом, в 2023 году **неправомерно выплачены денежные средства Исаевой Ю.А. в сумме 22517,32 руб.** (6275,32 + 8121,00 + 8121,00 руб., в том числе сумма НДФЛ 13% –2927,00 руб.), **отчисления с ФОТ 30,2% в сумме 6800,00 руб.**

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