Информация

об итогах плановой выездной проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа

№ 4» г.Ливны (сокращенное наименование: МБОУ СОШ №4 г.Ливны)

|  |  |
| --- | --- |
| Предмет проверки | Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета города Ливны на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетным учреждениям города Ливны. |
| Основание проведения проверки | План контрольных мероприятий администрации города Ливны Орловской области в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предусмотренному статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации города Ливны от 22 декабря 2022 года № 171 «Об утверждении планов контрольных мероприятий администрации города Ливны Орловской области на 2023 год» и распоряжение администрации города Ливны от 13 сентября 2023 года № 103 «О назначении планового контрольного мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля». |
| Объект контроля | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4» г.Ливны (далее – учреждение). Сокращенное наименование учреждения: МБОУ СОШ №4 г.Ливны. Местонахождение учреждения (юридический адрес): 303 852, Орловская область, город Ливны, улица Октябрьская, дом 5. |
| Проверяемый период | С 01 января 2022 по 31 декабря 2022 года |
| Срок проведения проверки | С 20 сентября 2023 года по 17 октября 2023 года |

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

**1. Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами объекта контроля.**

- в нарушение пункта 6 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ливны Орловской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Ливны от 12.04.2021 года № 32 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ливны Орловской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», муниципальное задание опубликовано с нарушением срока;

- в нарушение пунктов 8, 17 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 31.08.2018 года № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», и пунктов 5, 13 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Ливны Орловской области, утвержденного постановлением администрации города Ливны от 01.10.2019 года №84 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Ливны Орловской области» показатели плана ФХД по доходам сформированы без обоснований (расчетов) по планируемым показателям поступлений;

- в нарушение пункта 14 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 31.08.2018 года № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», и пункта 13 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Ливны Орловской области, утвержденного постановлением администрации города Ливны от 01.10.2019 года №84 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Ливны Орловской области» изменения в план ФХД вносились учреждением без корректировки обоснований (расчетов) по планируемым доходам и расходам;

- в нарушение приказа Минфина России от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» суммы планируемых расходов, принятых к учету по счету 4504 10 не соответствуют показателям плана ФХД учреждения на **164356,54** рублей.

**2. Соблюдение целей, условий, порядка предоставления и (или) использования субсидии на выполнение муниципального задания.**

**2.1 Изучение законности финансовых и хозяйственных операций в целях подтверждения (оценки) выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашением и правовыми актами о предоставлении субсидии.**

- в нарушение пунктов 40, 54 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 года № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» учреждением не произведено начисление суммы субсидии в первоначальном размере в качестве доходов будущих периодов по счету 4401000 «Доходы будущих периодов» на сумму **43 088 331,00** рублей;

- в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзацев двадцать второго и двадцать пятого пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «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», пунктов 165, 166, 167 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», раздела 12 учетной политики учреждения не учтены в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни учреждения, отражающие заключение контрактов (договоров), то есть принятие обязательств;

- в нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений города Ливны Орловской области, утвержденному постановлением администрации города Ливны от 30.09.2011 года № 30 «Об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений города Ливны Орловской области», Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4» г.Ливны неправильно рассчитана и начислена оплата труда сотрудников учреждения на общую сумму **3585,49 рублей;**

- в нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 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», пунктов 11, 318 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «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», пункта 3 учетной политики учреждения регистру бюджетного (бухгалтерского) учета не соответствуют требованиям, предъявляемых к таким регистрам:

расчетная ведомость (ф.0504402);

журнал регистрации обязательств (ф. 0504064);

журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071).

**2.2. Достижение установленных соглашением значений показателей результативности использования субсидии:**

Нарушений не выявлено.

**2.3. Соответствие отчетности объекта контроля, связанной с использованием средств субсидии требованиям законодательства и соглашения о предоставлении субсидии, а также отображение в указанной отчетности фактов хозяйственной жизни.**

- в нарушение пунктов 8,13(1), 15(1) Общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденных приказом Минфина от 02.11.2021 года №171, Отчет о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании имущества не отражает полную информацию о результатах деятельности учреждения за 2022 год;

- в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 9, 36, 39 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33н в результате некорректного отражения операций в бухгалтерском учете учреждением допущены искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении на общую сумму **2705917,35** рублей:

- в разделе 1. «Доходы учреждения» отчета об исполнении плана ФХД (ф.0503737) показатель графы 4 не соответствует аналитическим данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета учреждения, на сумму **126128,95 рублей**;

- в отчете об исполнении плана ФХД (ф.0503737) не отражено фактическое отклонение между утвержденными показателями плана и фактическими (кассовое исполнение) на сумму **126128,95** рублей;

- в разделе 2 «Расходы учреждения» отчета об исполнении плана ФХД (ф.0503737) показатель графы 5 не соответствует аналитическим данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета учреждения, на сумму **3138,89** **рублей**;

- недостоверное отражение показателей активов в строке 150 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» раздела 1 «Нефинансовые активы» баланса учреждения (ф. 0503730) в результате неправомерного отражения остатков на счете 109 60 в конце отчетного периода в сумме резервов отпусков на сумму **2 576 649,51** рублей.

- в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 9, 46-48 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», показатели графы 6 «Принятые обязательства» отчета об обязательствах (ф. 0503738) учреждения не соответствуют аналитическим данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета, и отражены не достоверно на общую сумму **47818577,76** рублей.

**3. Эффективность, результативность и целевое использование имущества, приобретенного за счет средств субсидии.**

Нарушений не выявлено.

Общая сумма нарушений, имеющих стоимостной характер, составила **93780768,14** рублей.

В адрес учреждения внесено представление об устранении выявленных нарушений с указанием сроков их устранения.