**Сведения о результатах проведенного отделом внутреннего финансового контроля Администрации города планового**

**контрольного мероприятия по теме «Проверка финансово-хозяйственной деятельности» (проверяемый период с 01.01.2020 по 29.03.2021) в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя школа № 6 имени майора Федеральной службы безопасности России Дениса Сергеевича Кузнецова города Димитровграда Ульяновской области»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период проведения проверки | Предмет проверки | Объем проверенных средств, тыс. руб. | Выявлено нарушений, тыс. руб. | Привлечены к ответственности | Устранено нарушений, тыс. руб. | Приняты меры по устранению причин и условий нарушений, тыс. руб. |
| Всего, тыс. руб. | В том числе расходование бюджетных средств |
| нецелевое,тыс. руб. | неправомерное тыс. руб. | неэффективно,тыс. руб. | прочиенарушения,тыс. руб. | количество должностных лиц | вид ответственности\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Февраль, март 2021 года | «Проверка финансово-хозяйственной деятельности» (проверяемый период с 01.01.2020 по 29.03.2021) | 20 082,39 | 892,64 | - | - | - | 892,64 | 1 | Дисциплинарная ответственность в виде выговора | 754,4 | 138,24 |
| 2 | Дисциплинарная ответственность в виде замечания |
| 2 | Административная ответственность по ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ в виде административного штрафа (15 т.р.) и по ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ в виде предупреждения |

1.В Учетной политике Учреждения в рабочем плане счетов отражены не все счета аналитического учета, которые использует Учреждение в своей деятельности для отражения фактов хозяйственной жизни, не разработан порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля, в пункте 3.9. указана информация, не имеющая смысла.

2.В приказах Учреждения необоснованно делается ссылка на пункт 3.7 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 6.

3.В приказе Учреждения от 18.12.2020 № 120-К о поощрении работника в связи с празднованием Нового года необоснованно делается ссылка на пункт 4.15 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней школы № 6.

4.Выборочной проверкой должностных инструкций выявлено: на главного бухгалтера возложены должностные обязанности, которые являются не актуальными.

5.Авансовый отчет от 09.03.2020 № 8 на сумму 600,00 руб. не утвержден директором Учреждения, что является нарушением Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ Минфина № 52н).

6.В нарушение пункта 1 статьи 689 ГК РФ Учреждение не заключило договор безвозмездного пользования муниципальным недвижимым и движимым имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, с Федеральным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Клиническая больница № 172 Федерального медико-биологического агентства».

7.В нарушение требований, установленных пунктом 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 1 статьи 13 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), абзацем 1 пункта 383 Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н) Учреждением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражено имущество, балансовой стоимостью 555 104,76 руб., в результате чего занижены данные, отраженные в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по коду строки 260. Ответственность за искажение отчетности предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее – КоАП РФ).

8.В нарушение требований, установленных подпунктами 6, 7 части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 25 Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» Учреждением приняты к учету первичные учетные документы (товарные накладные, акты о приемке-передаче объектов нефинансовых активов) в которых отсутствуют обязательные реквизиты.

9.В нарушение положений приложения 9 к приказу от 28.12.2018 № 158 «Об утверждении учётной политики для целей бухгалтерского учета» в товарной накладной от 07.04.2020 № 399 на сумму 31 240,00 руб. расписалось неправомочное лицо (ведущий специалист по кадрам).

10.В нарушение пункта 3.6. Учетной политики без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210) списано бумаги на сумму 41 693,57 руб. и прочих материалов на сумму 56 664,86 руб.

11.В нарушение требований, установленных абзацем 2 пункта 11 Инструкции № 157н, Учреждением приняты к учету 3 ведомости выдачи продовольственных наборов, форма которых не утверждена приказом Минфина России № 52н и не предусмотрена учетной политикой Учреждения. Кроме того, согласно ведомостям, выдачу производила заместитель директора по вопросам питания Кузнецова М.А. Указанная должность отсутствует в штатном расписании, фактически Кузнецова М.А является учителем английского языка и совмещает должность социального педагога по питанию.

12.В нарушение норм, установленных в пунктах 2.3, 2.8 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в состав инвентаризационной комиссии входил заместитель директора по АХЧ, который является материально-ответственным лицом.

13.Несвоевременное списание медалей «За особые успехи в учении» и удостоверений к ним на сумму 7 140,91 руб. и бланков строгой отчетности 939 шт. (поставленных на счете 03 по 1 руб.) на сумму 939 руб. привело к искажению годовой отчетности. Ответственность за искажение отчетности предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ.

14.Инвентаризация основных средств, материальных запасов по состоянию на 01.10.2020 по приказу Учреждения от 17.09.2020 № 113 проведена формально, так как выданные ранее материальные ценности отражены в инвентаризационных описях товарно-материальных ценностей как фактические остатки по состоянию на 01.10.2020.

15.В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов не пронумерованы, не заполнено количество листов приложений, отсутствуют подписи исполнителя и главного бухгалтера.

16.В нарушение раздела 1 Приложения 5, утвержденного Приказом Минфина России № 52 н в актах списания материальных запасов отсутствуют направления расходов (причина списаниях) и заключение комиссии.

17.В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичные учетные документы (акты сдачи – приемки работ к договорам возмездного оказания услуг) составляются по форме, не утвержденной руководителем экономического субъекта. Кроме того, в нарушение подпункта 5 пункта 5 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в актах сдачи – приемки работ отсутствует величина денежного измерения факта хозяйственной жизни.