Выписка из акта № 2 от 01 апреля 2024 года

Выездной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 14 хутора Даманка муниципального образования Крымский район за 2023 год

**Контрольное мероприятие проведено на основании:** [постановления Правительства РФ от 17 августа 2020 года № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»](garantF1://74439617.0), плана работ отдела внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования Крымский район от 13.02.2024 № 2-о.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 14 хутора Даманка муниципального образования Крымский район (сокращенно – МБОУ ООШ № 14), ОГРН ХХХХХХХХХХ, ИНН ХХХХХХХХ, код организации по cводному реестру **–** ХХХХХХХ.

**Тема контрольного мероприятия:** Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 14 хутора Даманка муниципального образования Крымский район за 2023 год.

**Проверяемый период:** 2023 год (01.01.2023-31.12.2023).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 16.02.2024 по 18.03.2024, 20 рабочих дней.

**Метод проведения проверки:** выездная плановая выборочная проверка.

Контрольное мероприятие проведено отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район.

Проверка проведена с согласия директора МБОУ ООШ № 14 хутора Даманка ХХХХХХХХХХХ.

**Предмет проверки:** документы, подтверждающие использование средств

бюджета, муниципальное задание на 2023 год, план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, финансовая (бюджетная) отчетность, первичные и иные бухгалтерские учетные документы, заключенные договоры и иные документы, представленные по запросу.

**Цель контрольного мероприятия:** осуществление контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, их отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности,соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, учет основных средств,эффективность исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Основной вопрос контрольного мероприятия – проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 14 хутора Даманка муниципального образования Крымский район за 2023 год.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, первичных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, пересчета, наблюдения, инвентаризации.

**Общие сведения об объекте контроля**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 14 хутора Даманка муниципального образования Крымский район, (именуемое далее – «Учреждение»), создано на основании Постановления администрации муниципального образования Крымский район от 02 июля 2011 года № 1200, в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Крымский район от 07.09.2022 года № 2628 и согласованного с начальником управления образования администрации муниципального образования Крымский район, начальником управления имущественных отношений администрации муниципального образования Крымский район.

Полное Наименование учреждения: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 14 хутора Даманка муниципального образования Крымский район.

Сокращённое наименование учреждения: МБОУ ООШ № 14.

Организационно - правовая форма: учреждение. Тип учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Местонахождение Учреждения: ХХХХХХ, Россия, Краснодарский край, Крымский район, хутор ХХХХХХ, улица ХХХХХХХХ, дом ХХ.

На основании Свидетельства о постановке на учет юридического лица выданного ИФНС России по г. Крымску Краснодарского края, Учреждению присвоены ИНН – ХХХХХХХХ, КПП – ХХХХХХХ, ОГРН – ХХХХХХХХХХ.

Учреждению открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации муниципального образования Крымский район № ХХХХХХХХ, № ХХХХХХХХ.

Учреждение возглавляет директор, назначаемый управлением образования (п.4.4. Устава). Директор Учреждения несет персональную ответственность за своевременное и качественное выполнение задач и функций, предусмотренных Уставом (п.4.6).

Контрольным мероприятием установлено:

**1**. Нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н: в карточках-справках (ф.0504417) не заполняются отдельные графы (общие сведения о работнике).

**2**. Контрольным мероприятием установлено размещение на официальном сайте МБОУ ООШ №14 х.Даманка муниципального образования Крымский район недостоверной информации, которая не относится к деятельности учреждения: размещены некоторые приложения к Коллективному договору другого учреждения.

**3.** В ходе контрольного мероприятия специалистами отдела внутреннего муниципального финансового контроля совместно с представителем проверяемого учреждения 04 марта и 13 марта 2024 года проведена выборочная инвентаризация объектов основных средств МБОУ ООШ № 14. Установлено:

3.1 Нарушение ст. 11 «Инвентаризация активов и обязательств» Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52-н, приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»: инвентаризационная опись (сличительная ведомость) №330 по объектам нефинансовых активов содержит недостоверную информацию в графе 8 «статус объекта учета» и графе 9 «целевая функция актива».

В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (п.2.6 методических указаний) инвентаризационная комиссия должным образом не обеспечила полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации,инвентаризация проводится формально, инвентаризационной комиссией ежегодно переписываются одни и те же данные, отраженные в учете.

3.2 Контрольным мероприятием установлено нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (п.9), приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, требований п. 46 Инструкции № 157н, п.2 учетной политики МБОУ ООШ № 14:

- на многих основных средствах инвентарные номера исправлены, инвентарные номера не соответствуют инвентарным номерам в оборотно-сальдовой ведомости; на некоторых объектах основных средств не указан инвентарный номер;

- установлено отсутствие контроля со стороны должностных лиц за своевременностью списания большого количества основных средств (40 ед.), непригодных для использования по причине нерабочего состояния, которые находятся в подсобных помещениях (в инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов стоит отметка об эксплуатации данных объектов);

- в результате сличения фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета выявлены излишки основных средств: спортивный тренажер инв.№ 410126-031260, находящийся в разобранном состоянии. Указанное основное средство не оприходовано, на учете не числится. Необходимо установить причину отсутствия данного объекта на балансе учреждения. Должностными лицами не была пояснена законность нахождения на территории общеобразовательного учреждения указанного объекта. Несвоевременное отражение в учете основных средств может привести в дальнейшем к искажению бюджетного учета и бухгалтерской отчетности.

3.3. Проверкой эффективности использования муниципального имущества установлено, что некоторые основные средства не используются по своему прямому назначению в деятельности организации. Установлено неэффективное использование основных средств в сумме 256 101,13 руб.

3.4. Установлено отражение в учете фактически отсутствующего имущества: в результате выездной проверки, проведенной инвентаризации и сличения фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета выявлена недостача основных средств – 2 объекта в сумме 20 131,41 рублей.

3.5 В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 п.1.5 методических указаний, при смене материально-ответственного лица инвентаризация в учреждении не проводилась.

# По результатам проверки составлен акт №2 от 01 апреля 2024 года, выдано представление № 21-28/118 от 01.04.2024 органа внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район для исполнения.