



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗАТО П. ГОРНЫЙ

Молодежная ул., д.34, ЗАТО п.Горный, 672900
Тел./факс (30257) 46-202, KSO_ZATO_GORN75@mail.ru
ОКПО 88152924, ОГРН 1097524000628, ИНН/КПП 7533001064/753301001

ОТЧЕТ по результатам проведения контрольного мероприятия

Наименование (тема) контрольного мероприятия: *Проверка финансово-хозяйственной деятельности МОУ «СОШ № 1» городского округа ЗАТО п.Горный за 2024-2025 гг., в том числе проверка организации бесплатного (льготного) питания*

Проверенный период: *2024 - 2025 год*

Основание для проведения контрольного мероприятия: *план работы на 2026 год*

Реквизиты поручения на проведение контрольного мероприятия: *распоряжение на проведение контрольного мероприятия: № 01 от 19.02.2026 г.*

Перечень проверенных органов или организаций: *комитет по финансам администрации городского округа ЗАТО п. Горный*

Должностное лицо Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО п.Горный, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:

Председатель КСО Димова Д.Ю.

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: *19.02.2026 – 06.03.2026 гг.; 20.04.2026 – 13.05.2026 гг.; 19.05.2026 – 05.06.2026 гг. (40 р.д.).*

Реквизиты заключения, составленного (-ых) по результатам контрольного мероприятия: *заключение № 1 от 23.03.2026 г.*

В ходе контрольного мероприятия были изучены следующие вопросы:

1. Анализ формирования и исполнения плановых показателей деятельности:
 - *анализ формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.*
 - *проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www. bus.gov.ru);*
2. Анализ законности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств, муниципального имущества:
 - *проверка соблюдения законодательства в сфере закупок;*
 - *проверка наличия и целевого использования материальных ресурсов организации;*
3. Анализ предпринимательской и иной оплачиваемой деятельности;
4. Проверка правильности и достоверности бухгалтерского учета и отчетности.
5. Проверка устранения нарушений и замечаний при организации бесплатного (льготного) питания, выявленных по результатам предыдущего контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Финансовое обеспечение финансово-хозяйственной деятельности МОУ «СОШ №1» городского округа ЗАТО п. Горный (за исключением расходов на оплату труда) составило в 2024 году – 31 007 000,00 руб., в 2025 г. – 41 125 161,68 руб.;

2. Проверка порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7–ФЗ «О некоммерческих организациях», Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее по тексту – Требования к Плану ФХД) и Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа ЗАТО п.Горный, утвержденным Постановлением администрации городского округа ЗАТО п.Горный от 08.06.2020 № 91 (далее по тексту – Порядок составления Плана ФХД).

Анализ показал, что большинство показателей в отчетных периодах выполнены в полном объеме. Однако, в нарушении вышеуказанных требований, размер фактических выплат социального характера не соответствует (превышает) плановым назначениям, следовательно, в план ФХД учреждения в проверяемом периоде должным образом не внесены необходимые изменения.

3. Проверка соблюдения принципа открытости, предусмотренного Приказом Минфина России от 21.07.2011 г. №86н соблюден, но имеются случаи несвоевременности размещения необходимых данных в информационной системе www.bas.gov.ru.

4. Осуществление закупок МОУ «СОШ № 1» городского округа в течение проверяемого периода осуществлялось в целях выполнения муниципального задания. В проверяемом периоде закупка товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд МОУ «СОШ № 1» осуществлялась на основании заключенных муниципальных контрактов, договоров в разрезе источников финансового обеспечения деятельности.

В проверяемом периоде МОУ «СОШ №1» сроки утверждения и размещения плана-графика, предусмотренные п. 6, ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, соблюдались, однако, в нарушении п. 8, ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, в 2025 году необходимые изменения в план-график в нескольких случаях не внесены.

5. В 2024 году по п. 8, ч.1, ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключено 6 муниципальных контракта на общую сумму 19 961 380,07 руб. Фактически обязательства выполнены на 14 819 052,5 руб. По п. 29, ч. 1, ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт по электроснабжению на сумму 2 081 817,32 руб., который фактически исполнен на 1 835 835,39 руб.

В 2025 году по п. 29, ч.1, ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт по электроснабжению на сумму 2 250 292,30 руб., исполнено – 2 250 292,30 по п. 8, ч. 1, ст. 93 заключено 6 муниципальных контракта на общую сумму 19 401 167,28 руб. Фактически обязательства выполнены на 16 417 219,96 руб.

6. В проверяемом периоде большинство контрактов (договоров) заключены без применения конкурентных способов определения поставщиков и подрядчиков, согласно, п. 4, ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки сплошным методом проверены заключенные договора и контракты на:

- соответствие предмета каждого контракта (договора) потребностям для выполнения муниципального задания;
- соблюдения порядка осуществления приемки товаров, работ, услуг, предусмотренных ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ;
- соответствие вида экономической деятельности поставщиков и подрядчиков фактически предоставленным МОУ «СОШ №1» услугам и поставкам.

Проверка показала, что все предоставленные услуги и поставленные товары приобретались в пределах уставной деятельности в целях выполнения муниципального задания. Приемка осуществлялась с соблюдением норм и требований ст. 94 Федерального

закона № 44-ФЗ. Поставляемые товары, работы, услуги соответствовали видам экономической деятельности контрагентов.

Отмечено, что 80 % от всех заключенных договоров, заключены в простой письменной форме в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации для совершения сделок. В большинстве случаев отсутствуют условия о порядке и сроках оплаты, поставки и приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги, ответственность за неисполнение условий договора. В данных случаях упускается возможность текущего контроля за своевременным исполнением обязательств сторон, а также возникает риск ненадлежащего исполнения обязательств сторон и привлечения к ответственности в виде начисления штрафа или пени.

Также обращено внимание, что примерно в 85 % случаев, в условиях, заключенных в проверяемом периоде договоров и контрактов предусматривалась 100 % предоплата. Данный факт нес угрозу утраты бюджетных средств, так как, в случае, не исполнения поставщиком или подрядчиком условий договора, заказчик рискует потерять всю предоплату. Возврат средств в таком случае может быть затруднён, особенно если у исполнителя нет имущества или средств для погашения долга.

7. В ходе анализа, обращено внимание, что закупки с применением конкурентных способов определения поставщиков и подрядчиков осуществляются всего в 3 % случаев от всего количества заключенных договоров. В течении года, в основном, заключаются однотипные договора на сумму от 5000 до 500000 руб. При этом, в целом, все закупки можно подразделить на следующие категории: 1) поставка канцелярских товаров; 2) поставка строительных материалов; 3) обслуживание пожарной сигнализации; 4) текущий ремонт помещений.

Данный факт свидетельствует о низком качестве планирования расходов, закупок на обеспечение муниципальных нужд, а также несет риск не эффективного расходования бюджетных средств, так как в ходе конкурсных процедур возможно получить экономию бюджетных средств и обеспечить равноправие, справедливость, отсутствие дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции, целевого и экономически эффективного использования средств бюджета.

8. По состоянию на 01.01.2024 г. Баланса (ф.0503730) в учреждении числились основные средства на сумму 198 459 621,46 рублей. На конец года на сумму 211 185 468,19 рублей.

В течении 2024 года поступили основные средства на сумму 14 138 843,78 руб., а выбили на 743 779,05 руб.

По состоянию на 01.01.2025 г. – 211 854 686,19 руб., на 01.01.2026 – 195 184 548,13 рублей.

В течении 2025 года поступили основные средства на сумму 6 613 765,54 руб., выбыло – 23 283 903 руб.

В ходе контрольного мероприятия выборочным методом были проверены на предмет наличия, целевого использования и состояния основные средства, приобретенные в проверяемом периоде, полученные в безвозмездное пользование и состоящие ранее на балансе учреждения.

Всего было осмотрено 89 объектов, все объекты имеются в наличии, недостат и излишек не установлено. 88 объектов в рабочем состоянии, 1 находится на ремонте, 83 объекта используются по назначению, 6 объектов не используются, находятся в заводской упаковке или лежат на складе (ноутбук – 3 шт., телевизор – 2 шт., посудомоечная машина – 1 шт.)

Запасы оргтехники и телевизоров хранятся в целях недопустимости вынужденных перерывов или сбоях организации учебного процесса на случай неисправности используемого информационного оборудования.

Простой посудомоечной машины, приобретенной в марте 2023 года за 427 000,00 руб. объяснен действующим заместителем по АХЧ, тем, что еще в 2023 году после покупки, были проблемы с запуском, приезжающие специалисты предположили заводской брак, но

отправить на обследование заводу производителю не представилось возможности, так как предыдущим заместителем по АХЧ была утилизирована заводская упаковка.

Данный факт свидетельствует о неэффективном управлении имуществом и отсутствии своевременных действий по реализации гарантийных прав, что привело к замораживанию значительных средств учреждения без получения полезного эффекта.

9. Отмечено, что 11 % от стоимости, состоящих на начало 2025 года балансе основных средств в течении года списано по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

В ходе проверки проанализирован перечень списанного оборудования и обоснованность списания.

Списание основных средств в 2025 году произведено комиссионно, на основании документов, подтверждающих техническую неисправность, с соблюдением требований СГС «Основные средства» и положений учетной политики, однако в двух случаях Акты о списании нефинансовых активов подписаны комиссией без приложения обязательных документов: результатов технической экспертизы, смет на восстановительный ремонт и документов, подтверждающих рыночную стоимость аналогов. По пояснению директора данные документы были утеряны. В ходе проверки, по дополнительному запросу, документы были представлены. Предоставленные директором пояснения об утере и последующем восстановлении документов не снимают ответственности за нарушение установленного порядка оформления первичных документов на момент их подписания. Отсутствие документов в момент совершения операции создает риски необоснованного списания активов.

10. Закупленные, выданные на нужды учреждения и хранящиеся на складе материальные запасы применяются в целях осуществления образовательной деятельности, соблюдения санитарных норм, норм охраны труда. В основном в проверяемом периоде в обороте находились: запасные части для автомобилей, канцелярские товары, товары для хозяйственных нужд, инвентарь и специализированная одежда, ГСМ.

Выборочным методом проверено целевое использование ГСМ.

Ежемесячно ООО «ПК Эталон-плюс» предоставляет МОУ «СОШ №1» акт сверки взаимных расчетов, который содержит данные об отпущенных ГСМ. На основании заправочной ведомости топливной компании и путевых листов, комиссией, утвержденной директором составляется акт о списании материальных запасов. Приобретение ГСМ в образовательной организации осуществлялся по топливным картам. Во время проверки при сравнении данных оборота по карте № 687010271 с данными движения горючего по путевым листам и чекам расхождений не выявлено.

В нарушении Федерального закона № 402-ФЗ и Приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368, в представленных на проверку путевых листах имеются многочисленные помарки и исправления, в некоторых случаях не заполнены обязательные реквизиты – показания спидометра при возвращении, отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилем.

В путевых листах легкового автомобиля ВАЗ 219040 имеются случаи, когда остаток ГСМ превышает, указанный в техническом паспорте автотранспорта, объем бензобака. Ответственные лица пояснили, что в данном случае ГСМ хранится в отдельной емкости.

В ходе контрольного мероприятия сделан контрольный замер показаний спидометра и остатка ГСМ с данными путевых листов, предоставленными водителями за май 2026 года. По результатам замеров выявлен излишек 13 литров АИ-95.

11. Аналитический и синтетический бухгалтерский учет ведется по установленным формам, на его основе составляется бухгалтерская отчетность.

В 2025 году на основании авансового отчета № 0000-000047 от 26.12.2025 г. принято к учету в качестве основного средства операционное обеспечение (Операционная система Microsoft Windows 11 Home OEM 32-bit/64-bit), которое, по всем признакам и условиям учетной политики, является нематериальным активом. В следствии чего, искажены показатели годовой финансовой отчетности по стокам 010 и 040.

Приобретенные материальные запасы, учреждением принимались к учету непосредственно на счет 105 00 по цене приобретения – по фактической сформированной стоимости, указанной в документах поставщиков (продавцов), что соответствует требованиям СГС «Запасы».

Учитывая специфику деятельности учреждения, ежегодно в обороте по 105 счету имеются бланки аттестатов. Аттестаты и дипломы признаются бланками строгой отчетности (БСО). Это следует из установленных в действующих в проверяемом периоде нормах Инструкции № 157н (пункте 337). Следовательно, данные бланки должны учитываться на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

12. В связи с кадровыми проблемами за 2024-2025 год наблюдается отрицательная динамика доходов от внебюджетной деятельности.

В проверяемом периоде и по настоящее время организация учета, фиксации и расчетов непосредственно на административном участке плавательного бассейна ведется регулярно, системно, аккуратно и в полном объеме.

13. Недостатки и ошибки, выявленные по результатам, проведенной в 2025 году проверки организации питания устранены, организован ежедневный учет обучающихся, имеющих право на льготное питание. Данные меры, по проведенному анализу, позволили сократить расходы данным направлением в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 24,9 %.

Рекомендации:

1. В целях обеспечения достоверностей показателей плана финансово-хозяйственной деятельности соблюдать требования Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н и своевременно вносить в него изменения;

2. Своевременно размещать необходимые данные в информационной системе www.bas.gov.ru;

3. Усилить контроль за соблюдением сроков внесения изменений в план-график после утверждения плана ФХД или при возникновении иных оснований.

4. Проанализировать номенклатуру товаров, работ, услуг (канцтовары, стройматериалы, обслуживание сигнализации) на предмет возможности заключения долгосрочных контрактов с применением конкурентных способов определения поставщика.

5. В целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных ст. 34 Бюджетного кодекса РФ и требований ч. 1, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, рекомендуется предусматривать в контрактах (договорах) условия о порядке и сроках оплаты, поставки и приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги, ответственность за неисполнение или ненадлежащее условий договоренности.

6. Пересмотреть политику авансирования. Исключить 100% предоплату как стандартное условие. Максимальный размер аванса должен быть экономически обоснован и не нести критических рисков для бюджета учреждения в случае неисполнения обязательств контрагентом.

7. Провести разъяснительную работу с главным бухгалтером и членами комиссии по списанию активов о недопустимости подписания актов о списании без полного комплекта подтверждающих документов (техническое заключение, смета, документы на рыночную стоимость аналогов) и утраты данных документов;

8. Выявленный излишек топлива (13 литров АИ-95) необходимо оприходовать. Одновременно следует инициировать служебную проверку для установления причин расхождения (ошибки в путевых листах, недолив на АЗС и т.д.) и принять меры по усилению контроля за движением горюче-смазочных материалов. Провести разъяснительную беседу о правилах заполнения путевых листов с водителями;

9. Рассмотреть варианты межмуниципального сотрудничества, маркетинговые методы в целях привлечения как посетителей бассейна, так и тренерского состава.

Замечания и рекомендации Учреждением приняты к сведению. Приняты следующие меры:

- проведена разъяснительная работа с главным бухгалтером и членами комиссии по списанию активов о порядке признания и списания основных средств и нематериальных активов;
- выявленный излишек ГСМ (13 литров АИ-95, стоимость 1079 руб.) оприходован в качестве прочих доходов;
- инициирована служебная проверка по факту установления причин расхождения горюче-смазочных материалов.

«11» июня 2026 года

Председатель КСО



Димова Л.Ю.