Акт № 5

проверки (далее - контрольное мероприятие) муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 4 (МБОУСОШ № 4) (далее – объект контроля)

г. Апшеронск 06 сентября 2021 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 06 июля 2021 года № 19 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 4, ИНН 2325011993 ОГРН 1022303445328», в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17августа 2020 года № 1235.

Темы контрольного мероприятия:

- проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд;

- проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания;

- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 30 июня 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено (проверочной (ревизионной) группой, в составе уполномоченных на проведение контрольного мероприятия должностных лиц:

Орлова Наталья Олеговна	начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район
Александрова Анна Евгеньевна	заместитель начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район
Пономарева Анна Васильевна	ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления

администрации муниципального образования
Апшеронский район

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, контрольные действия по фактическому изучению путем инвентаризации.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 40 рабочих дней с «13» июля 2021 года по «06» сентября 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 , ИНН 2325011993 ОГРН 1022303445328, код организации 03309125;

925.51.032.0 - лицевой счет муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района;

925.61.032.0 - отдельный лицевой счет муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района;

Анохина Ольга Григорьевна, директор МБОУСОШ №4, имеющая право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Общие сведения об Учредителе:

Управление образования администрации муниципального образования Апшеронский район, 352690, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Клубная, 15, телефон 88615228018.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Контроль за использованием субсидий, предоставленных из бюджета и их отражением в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие образования». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей. Объем проверенных средств составил 49 021 845,16 руб.

В ходе проведения проверки расходования средств установлено:

42 740,89 руб. - неправомерное завышение расходов МБОУСОШ № 4 по фонду оплаты труда за проверяемый период, в том числе:

	Завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, руб.	Отвлеченные средства во внебюджетные фонды, руб.	ИТОГО
2019 год	1 951,65	589,4	2 541,05
2020 год	20 575,85	6 213,91	26 789,76
2021 год	10 299,6	3 110,48	13 410,08

39 184,41 руб. - неправомерное занижение расходов МБОУСОШ № 4 по фонду оплаты труда за проверяемый период, в том числе:

13 156,71 руб. – 2019 год;

9 013,58 руб. – 2020 год;

17 014,12 руб. – 2021 год.

2. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, полнота учета материальных ценностей

В соответствии с приказом МБОУСОШ № 4 от 29 июля 2021 года № 422-ОД 29 июля 2021 года проведена выборочная инвентаризация основных средств, в результате которой установлены излишки основных средств в количестве 3 шт. на сумму 17 100,00 руб., в том числе:

МФУ HP Laser Jet Pro M132 -1 шт.;

электрический водонагреватель RISPA TermoHit 100 – 1 шт.;

электрический водонагреватель AquaVerso ES30V – 1 шт.

3. Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1 550,31 руб. – неправомерное списание нефтепродуктов (бензин) в количестве 35,633 л. в феврале 2019 года.

В ходе проверки были выявлены многочисленные ошибки, допущенные при принятии материальных ценностей на баланс учреждения. Так например:

- в августе 2019 года на баланс поставлено на 25 учебников больше, чем было фактически закуплено.

- в июле 2020 года на баланс было поставлено на 5 учебников меньше, чем было фактически закуплено.

-в июле 2020 года было оприходовано 20 журналов группы продленного дня вместо 5 журналов группы продленного дня, фактически закупленных

(нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402 ФЗ)).

Проведенные за проверяемый период инвентаризации вышеуказанных материальных ценностей не выявили никаких нарушений, что говорит о формальном проведении инвентаризаций в данном учреждении.

Выявленные в ходе внеплановой выборочной инвентаризации 29 июля 2021 года излишки, а также основные средства, в отношении которых установлено их несоответствие условиям признания активов в целях бухгалтерского учета, означают, что на отчетную дату (31 декабря) оценка активов (в отношении которых была проведена инвентаризация) являлась недостоверной.

4. Контроль за соответствием фактических показателей муниципальных заданий показателям отчетности об исполнении муниципальных заданий

В ходе выборочной проверки за соответствием фактических показателей муниципальных заданий показателям отчетности об исполнении муниципальных заданий за 2019, 2020 годы установлено несоответствие информации по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по показателю качества «Доля обучающихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских и международных мероприятий» по направлениям «Физкультурно-спортивной» «Социально-педагогической», «Художественной» и «Естественнонаучной» 2020 году. Так, согласно отчету об исполнении муниципального задания на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 11 января 2021 года вышеуказанный показатель исполнен по направлениям:

«Физкультурно-спортивной» на 2%;

«Естественнонаучной» на 3 %;

«Художественной» на 3 %;

«Социально-педагогической» на 2%.

В Учреждении отсутствуют документы, подтверждающие наличие призовых мест в региональных, всероссийских и международных мероприятиях по вышеназванным направлениям. Таким образом фактическое исполнение по всем этим направлениям 0 %.

5. Контроль за достижением показателей муниципального задания, характеризующих качество муниципальной услуги

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2019, 2020 годы установлено неисполнение показателей по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по показателю качества «Доля обучающихся, ставших победителями и призерами региональных,

всероссийских и международных мероприятий» по направлениям «Физкультурно-спортивной» «Социально-педагогической», «Художественной» и «Естественнонаучной» 2020 году. Согласно муниципальному заданию на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (утв. 30 октября 2020 года) доля обучающихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских и международных мероприятий должна составить не менее 1 %. Учреждение не предоставило документы, подтверждающие наличие призовых мест в региональных, всероссийских и международных мероприятиях по вышеназванным направлениям.

Согласно пункту 6 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Ответственность за невыполнение муниципального задания предусмотрена статьи 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

6. Контроль за выполнением показателей муниципального задания, характеризующих объем муниципальной услуги

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2019, 2020 годы установлено неисполнение показателей по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в 2020 году:

ТАБЛИЦА № 1

Направленность образовательной программы	Уникальный номер услуги	Утверждено муниципальным заданием, человеко-час	Количество человеко-часов с учетом 10% отклонения	* Исполнено фактически согласно данным контрольного органа, человеко-час	Не исполнено, человеко-час
Социально-педагогической	804200О.99.0.ББ52АЖ24000	4800	4320	4260	-60

Художественной	804200О.99.0.ББ52АЕ76000	1920	1728	1632	-96

*

ТАБЛИЦА № 2

Направленность образовательной программы:	I полугодие, человеко-час	II полугодие, человеко-час	
Социально-педагогической			
Юный патриот	1080	1110	4260
Дружина юных пожарных «Искорка»	600	510	
Юные инспектора движения «Дорожный патруль»	480	480	
ИТОГО	2160	2100	
Направленность образовательной программы	I полугодие, человеко-час	II полугодие, человеко-час	1632
Художественной:			
Мир танца	540	522	
Волшебный мир бумаги	570		
	1110	522	

Согласно пункту 6 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Ответственность за невыполнение муниципального задания предусмотрена статьи 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

7. Контроль за составлением и размещением отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг

В соответствии с частью 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - 7-ФЗ), порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (утв. приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н), пунктом 8 положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Апшеронский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (утв. постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 25 ноября 2015 года № 1237 (в редакции от 18 декабря 2019 года, действовавшей на момент совершения административного правонарушения)) муниципальное задание и отчет о выполнении задания размещается на сайте bus.gov.ru. Порядок предоставления информации муниципальным учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта утверждён приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года №86н.

Пунктом 15 Порядка от 21 июля 2011 года № 86н предусмотрено, что в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днём принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Согласно части 3.5 статьи 32 7-ФЗ, приказу управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 12 октября 2017 года № 1418/01-03 «О передаче прав муниципальным учреждениям, подведомственным управлению образования администрации муниципального образования Апшеронский район, по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов (информации)» бюджетные учреждения, подведомственные управлению образования администрации муниципального образования Апшеронский район, самостоятельно размещают вышеуказанные документы на сайте bus.gov.ru.

В ходе контроля за составлением и размещением муниципального задания/отчетности о выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг установлено следующее.

Муниципальное задание № 2 на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утверждено 08 июля 2019 года), № 3 (утверждено 28 октября 2019

года), № 1 на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (утверждено 30 декабря2019 года) размещены на сайте bus.gov.ru с нарушением сроков 23 июля 2019 года, 27 декабря 2019 года и 19 февраля 2020 года соответственно.

Ответственность за нарушение сроков размещения вышеуказанной информации предусмотрена статьи 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. На момент проверки лицо, ответственное за размещение на сайте bus.gov.ru в Учреждении не работает и его местонахождение неизвестно.

8. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги

Расчеты, обосновывающие начальную (максимальную) цену контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с приложением коммерческих предложений потенциальных поставщиков к договорам, отсутствовали.

Кроме того, на проверку не были предоставлены коммерческие предложения, используемые для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), журналы регистрации запросов коммерческих предложений.

Указанные недостатки при формальном соблюдении требований, установленных статьей 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

9. Контроль за соблюдением требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдением условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В ходе контроля за соблюдением требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдением условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не выявлено.

10. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

В ходе контроля за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

ТАБЛИЦА № 3

	Наименование вопроса контрольного мероприятия	Содержание нарушения	Нарушение в суммовом выражении,0 руб.	Период	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств
1	Контроль за использованием субсидий, предоставленных из бюджета и их отражением в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	Неправомерное завышение расходов МБОУСОШ № 4 по фонду оплаты труда	42 740,89 руб.	За период 2019-2021 годы	Ст. 135 ТК РФ
		Неправомерное занижение расходов МБОУСОШ № 4 по фонду оплаты труда	39 184,41 руб.	За период 2019-2020 годы	Ст. 135 ТК РФ
2	Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, полнота учета материальных ценностей	Излишки	17 100,00	29 июля 2021 года	402 -ФЗ

3	Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности	Неправомерное списание материальных ценностей	1 550,31 руб.	Февраль 2019 года	п. 34 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»
		Нарушение ведения бухгалтерского учета	-	2019 – 2020 года	Ст. 10 402 -ФЗ
4	Контроль за достижением показателей муниципального задания, характеризующих качество муниципальной услуги	Неисполнение показателей по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по показателю качества «Доля обучающихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских и международных мероприятий»	-	2020 год	Ст. 69.2 БК РФ
5	Контроль за выполнением показателей муниципального задания, характеризующих объем муниципальной услуги	Неисполнение показателей по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в 2020 году	-	2020 год	Ст. 69.2 БК РФ
6	Контроль за составлением и размещением отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг	Размещение муниципального задания на сайте bus.gov.ru с нарушением сроков	-	23 июля 2019 года, 27 декабря 2019 года и 19 февраля 2020 года	Ст. 69.2 БК РФ

7	Определение и обоснование НМЦК, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги	Нарушение требований при обосновании НМЦК	-	2020-2021 года	Часть 2 статьи 22 Закона
ИТОГО			100 575,61 руб.		

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения: расчеты, копии приказов, инвентаризационные описи на 29 июля 2021 года, акты о результатах инвентаризации, копии путевого листа от 20 февраля 2019 года, приказа управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 07 февраля 2019 года, копии товарных накладных, оборотно-сальдовой ведомости движения материалов за февраль 2019 года, инвентаризационных описей за 2020 год – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-107.

Заместитель начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления А.Е.Александрова

Акт проверки принял:

Заместитель начальника управления, начальник бюджетного отдела Е.В.Гавриляшева

Копию акта контрольного мероприятия получил : _____

(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

_____

АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Коммунистическая ул., д.17,
г. Апшеронск,
Краснодарский край, 352690
телефон: (86152) 2-74-63
факс: (86152) 2-74-63
e-mail: fo_admin@mail.kuban.ru
ИНН 2325008422

06.09.2021 № 13-494/21-06

На № _____ от _____

Директору муниципального
бюджетного общеобразовательного
учреждения средняя
общеобразовательная школа № 4
Анохиной О. Г.

О направлении документов

Уважаемая Ольга Григорьевна!

Направляем Вам документы по результатам плановой проверки.

Приложения:
1) акт № 5 от 06 сентября 2021 года на 11 листах;
2) приложения к акту № 5 от 06 сентября 2021 года № 1-15 на 17 листах.

Заместитель начальника управления,
начальник бюджетного отдела Е.В.Гавриляшева

Получено 6.09.2021г
Директор МБОУСОШ №4 О.Г.Анохина

Александрова Анна Евгеньевна
(86152)2-87-13