

Акт № 4

проверки (далее - контрольное мероприятие) муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 15 имени героя Советского Союза Гусева Владимира Васильевича ОГРН 1022303446252, ИНН 2325012059 (МБОУСОШ № 15) (далее – объект контроля)

г. Апшеронск

15 июля 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 26 мая 2022 года № 12 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 15 имени героя Советского Союза Гусева Владимира Васильевича ОГРН 1022303446252, ИНН 2325012059», 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 предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) 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 об исполнении муниципального задания;
- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 мая 2022 года.

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

Орлова Наталья
Олеговна

Александрова
Анна Евгеньевна

начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район
заместитель начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования

Пономарева Анна
Васильевна

Апшеронский район
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.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 32 рабочих дня с 01 июня 2022 года по 15 июля 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 15 имени героя Советского Союза Гусева Владимира Васильевича, ОГРН 1022303446252, ИНН 2325012059 организации 03309110;

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

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

Елисеева Валентина Сергеевна, директор МБОУСОШ № 15, имеющий право подписи денежных и расчетных документов на момент проверки.

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)

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 38 456 940,00 руб.

В ходе проведения проверки расходования средств установлено:

52 670,01 руб. - неправомерное завышение расходов МБОУСОШ № 15 по фонду оплаты труда за проверяемый период, в том числе:

ТАБЛИЦА № 1

	Завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, руб.	Отвлеченные средства во внебюджетные фонды, руб.	ИТОГО
2021 год	34 368,43	10 379,27	44 747,70
2022 год	6 084,72	1 837,59	7 922,31

60 413,94 руб. - неправомерное занижение расходов МБОУСОШ № 15 по фонду оплаты труда за проверяемый период, в том числе:

20 766,23 руб. – 2020 год;

14 387,46 руб. – 2021 год;

25260,25 руб. – 2022 год.

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

2.1. Ведение бухгалтерского учета

В ходе контрольного мероприятия установлено:

2 400,00 руб.- неправомерное списание стола ученического в феврале 2020 года в количестве 1 штука (нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – № 402 ФЗ)).

686 925,00 руб. - нарушение требований к ведению бухгалтерского учета основных средств (статья 10 № 402 ФЗ, пункт 54 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее - Инструкция 157н), Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утв. приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н)).

115 620,00 руб. - нарушение требований к ведению бухгалтерского учета при принятии основных средств на баланс учреждения. Так в сентябре 2020 года при регистрации данных товарной накладной № КВ 40/11СШ от 25

сентября 2020 года «Набор для проведения экспериментов по микробиологии» в количестве 15 шт. на сумму 115 620,00 руб. к учету принят 1 объект основных средств на сумму 115 620,00 руб. (инв. № 410126000273) (нарушение части 2 статьи 10 № 402 ФЗ). Данное нарушение привело к занижению стоимости забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» на 115 620,00 руб., а также завышению счета 10426 «Амортизация» по состоянию на 31 мая 2022 года на 36 613,00 руб. (пункт 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н) (далее –приказ 257н)).

2.2. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности за 2020 год установлены нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшие представление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, содержащей значительное искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Под значительным искажением показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

1) искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате:

не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей;

не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей;

2) занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей, вследствие нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и (или) искажения показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 1 января 2021 года

- в строке с кодом «010» «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» на конец отчетного периода отражено 42 445 905,61 руб. В тоже

время с учетом выявленных нарушений балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 42 330 285,61 руб. Отклонение составило 115 620,00 руб. (0,27%).

- в строке с кодом «020» «Уменьшение стоимости основных средств» на конец отчетного периода отражено 26 891 332,17 руб. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 26 887 478,17 руб. Отклонение составило 3 854,00 руб. (0,1 %).

- в строке с кодом «030» «Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010-стр. 020)» отражено 15 554 573,44 руб. на конец отчетного периода. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета остаточная стоимость на конец отчетного периода составила 15 442 807,44 руб. Отклонение данных бухгалтерского баланса составило 111 766,00 руб. (0,7 %).

Форма 0503130 с. 5 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»

- в строке с кодом «210» «Основные средства в эксплуатации» отражено 3 129 123,05 руб. на конец отчетного периода. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета стоимость имущества на конец отчетного периода составила 3 244 743,05 руб. Отклонение на конец отчетного периода составило 115 620,00 руб. (3,7 %).

В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности за 2021 год установлены нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшие представление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, содержащей искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 1 января 2022 года

- в строке с кодом «010» «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» на начало года отражено 42 486 800,61 руб. и на конец отчетного периода отражено 42 817 771,53 руб., В тоже время с учетом выявленных нарушений балансовая стоимость основных средств на начало года составила 42 371 180,61 руб. и на конец отчетного периода составила 42 702 151,53 руб. Отклонение данных бухгалтерского баланса составило 115 620,00 руб. (0,8 %).

- в строке с кодом «020» «Уменьшение стоимости основных средств» на начало года отражено 26 932 227,17 руб. и на конец отчетного периода отражено 28 917 610,64 руб. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета амортизация основных средств на начало года составила 26 928 373,17

руб. и на конец отчетного периода составила 28 890 632,64 руб. Отклонение на начало года составило 3 854,00 руб. и 26 978,00 руб. (0,1 %).

- в строке с кодом «030» «Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010-стр. 020)» на начало года отражено 15 554 573,44 руб. и 13 900 160,89 руб. на конец отчетного периода. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета остаточная стоимость на начало года составила 15 442 807,44 и на конец отчетного периода составила 13 811 518,89 руб. Отклонение данных бухгалтерского баланса составило 111 766,00 руб. и 88 642,00 руб. (0,7 %) и (0,6 %) соответственно.

Форма 0503130 с. 5 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»

- в строке с кодом «210» «Основные средства в эксплуатации» на начало года отражено 3 129 123,05 руб. и на конец отчетного периода отражено 3 659 378,05 руб. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета амортизация основных средств на начало года составила 3 244 743,05 руб. и на конец отчетного периода составила 3 774 998,05 руб. Отклонение на начало года и конец года составило по 115 620,00 руб. (3,7 %) и (3,2 %) соответственно.

Ответственность за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотрена частью 3 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Предусмотренная настоящей статьей административная ответственность возлагается на должностных лиц государственных (муниципальных) учреждений, государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления территориальных государственных внебюджетных фондов, а также иных организаций, осуществляющих в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению Апшеронского района Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее – МКУ ЦБ УО) (договор б/н об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета от 09 января 2020 года). На момент проверки должностное лицо МКУ ЦБ УО, ответственное за вышеуказанное нарушение, приведшее к искажению бюджетной отчетности за 2020, 2021 годы, уволено (29.03.2021 г.).

3. 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 2020, 2021 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» 2020 году, «Физкультурно-спортивной», «Социально-педагогической» и «Технической» 2021 году. Согласно муниципальному заданию на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (утв. 30 октября 2020 года) и муниципальному заданию на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (утв. 23 декабря 2021 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. Таким образом фактическое исполнение по всем этим направлениям 0 %.

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. В связи с частой сменой руководителей в период 2020-2021 годы невозможно установить виновное лицо.

4. 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 показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, нарушений не установлено.

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

В ходе контроля за размещением муниципального задания/отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг за 2019, 2020 годы на официальном сайте www.bus.gov.ru нарушений не установлено.

6. 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

Согласно данным плана-графика Учреждением запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг (общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году) на 2020 год - в сумме 17 506 339, 32 рублей, на 2021 год 12 274 342, 93 рублей, на 2022 год - 13 574 105, 72 рублей.

Расчеты, обосновывающие начальную (максимальную) цену контрактов к договорам за 2020 год, 2021 год и 2022 год частично отсутствовали.

В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:

- часть коммерческих предложений от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 года № 2004-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, адресата, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса):

договор от 27.04.2020 года № 148 на поставку товара на сумму 180000,00 рублей (коммерческие предложения – ООО «Есения-Мебель», ИП Эртель Т.А., ООО «Интерторг»);

договор от 25.10.2021 года № 346 на поставку товара на сумму 128000,00 рублей (коммерческие предложения – ООО «Есения-Мебель», ИП Малярчук А.П., ИП Тимошенко Ю.В.);

договор от 26.04.2022 года № 37 на изготовление проектной документации по выполнению работ по установке автономной системы (средств) экстренного оповещения об опасности и эвакуации на сумму 42000,00

рублей (коммерческие предложения – ИП Кадзаев, ИП Глебский А.Н., ИП Смирнов А.В.).

Кроме того, на проверку не были предоставлены запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений) и 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.

7. 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.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

ТАБЛИЦА № 2

	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	Неправомерное завышение расходов по фонду оплаты труда	52 670,01 руб.	За период 2020-2022 годы	Ст. 135 ТК РФ

	бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	Неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда	60 413,94 руб.	За период 2020-2022 годы	Ст. 135 ТК РФ
2	Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности	Неправомерное списание материальных ценностей	2 400,00 руб.	Февраль 2020 года	Часть 1 статьи 9 402-ФЗ
3		Нарушение требований к ведению бухгалтерского учета основных средств	802 545,00 руб.	2020 год	Статья 10 402 ФЗ, пункт 54 Инструкции 157 н, приказ 52н, пункт 39 приказа 257н
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»	-	За период 2020-2021 годы	Статья 69.2. БК РФ
5	Определение и обоснование НМЦК, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги	Нарушение требований при обосновании НМЦК	350 000,00 руб.	За период 2020-2022 годы	Часть 2 статьи 22 Закона

ИТОГО		1 268 028,95		
-------	--	--------------	--	--

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, карточки справки, копии акта о списании, счета-фактуры, инвентарные карточки, копии приказа, акта о выполненных работах, оборотные ведомости, баланс, акты обследования – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-33.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

Орлова

Н.О.Орлова

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

А.Е.

А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

Пономарева

А.В.Пономарева

Акт проверки принял:

Начальник управления

Чуйко

О.В.Чуйко

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)