

## Акт № 8

проверки (далее - контрольное мероприятие) муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 28 (МБОУСОШ № 28) (далее – объект контроля)

г. Апшеронск

24 декабря 2021 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 20 октября 2021 года № 25 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 28 ИНН 2325012115, ОГРН 1022303443876», 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 октября 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.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 40 рабочих дней с 01 ноября 2021 года по 23 декабря 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 28 , ИНН 2325012115, ОГРН 1022303443876, код организации 03309122;

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

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

Дрынко Сергей Семенович, директор МБОУСОШ № 28, имеющий 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 24 172 609,20 руб.

В ходе проведения проверки расходования средств установлено:

51 428,32 руб. - неправомерное завышение расходов МБОУСОШ № 28 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
2019 год	17 996,59	5434,97	23 431,56
2020 год	6 648,43	2 007,82	8 656,25
2021 год	14 854,46	4 486,05	19 340,51

65 847,54 руб. - неправомерное занижение расходов МБОУСОШ № 28 по фонду оплаты труда за проверяемый период, в том числе:

18 229,73 руб. – 2019 год;

36 795,21 руб. – 2020 год;

10822,60 руб. – 2021 год.

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

В ходе контрольного мероприятия установлено:

500,00 руб.- неправомерное списание 2 пачек бумаги «Снегурочка» в ноябре 2019 года (нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – № 402 ФЗ)).

В ходе проверки была выявлена ошибка, допущенная при принятии материальных ценностей на баланс учреждения. В июне 2019 года при регистрации данных товарной накладной № 3492 от 28 мая 2019 года товары с различным наименованием и ценой (Методические рекомендации 1 шт. – 180,00 руб. и Программа планирования курса 1шт. – 160,00 руб.) объединены в один инвентарный номер (нарушение части 2 статьи 10 № 402 ФЗ)).

## **3. Контроль за соответствием фактических показателей муниципальных заданий показателям отчетности об исполнении муниципальных заданий**

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2019, 2020 годы установлено несоответствие части фактических показателей показателям отчетности:

ТАБЛИЦА № 2

Показатель, характеризующий (объем) содержание муниципальной услуги	Согласно отчету об исполнении муниципального задания на 2019 год	Согласно данным контролирующего органа	Расхождения
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования			
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	112	109	-3
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования			
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	125	124	-1

ТАБЛИЦА № 3

Показатель, характеризующий (объем) содержание муниципальной услуги	Согласно отчету об исполнении муниципального задания на 2020 год	Согласно данным контролирующего органа	Расхождения
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования			
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	114	112	-2

Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования			
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	105	99	-6

**4. 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 нарушений не установлено.

**5. 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.

**6. 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](http://www.bus.gov.ru) нарушений не установлено.

**7. 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 на 2020 год Учреждением запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг (общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году), в сумме 5 493 044,91 рублей. Согласно данным плана-графика на 2021 год Учреждением

запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг (общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году), в сумме 6 145 015,97 рублей.

Объем проверенных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения выполнения функций Учреждения составил 9 605 147,00,00 рублей, из них 5 335 838,00 рублей - 2020 год, 4 269 309,00 рублей - проверяемый период 2021 года.

Учреждение, заключило следующие контракты, используя конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в форме электронного аукциона:

- 2020 год, система виртуальной реальности (545 715,55 рублей);
- проверяемый период 2021 года, оказание услуг по организации бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования (784 050,12 рублей). Остальные контракты заключены на основании пунктов 8, 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона.

Расчеты, обосновывающие начальную (максимальную) цену контрактов с приложением коммерческих предложений потенциальных поставщиков к договорам за 2020 год, 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) (пример: ИП Тульментьева В.А., ИП Ханджян А.И., ООО ЧОО «Единство»);

- при определении НМЦК на приобретение офисной техники (муниципальный контракт № 59 от 15 октября 2019 года) использовалась информация о цене от поставщика индивидуального предпринимателя Айрапетян Артура Шагеновича, который, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц не осуществляет данную деятельность и соответственно не мог предоставить информацию о цене товара (153 912, 23 руб.).

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.

**8. 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 № 4

	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
1	Контроль за использованием субсидий, предоставленных из бюджета и их отражением в бухгалтерском	Неправомерное завышение расходов МБОУСОШ № 28 по фонду оплаты труда	51 428,32 руб.	За период 2019-2021 годы	Ст. 135 ТК РФ

	учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	Неправомерное занижение расходов МБОУСОШ № 4 по фонду оплаты труда	65 847,54 руб.	За период 2019-2021 годы	Ст. 135 ТК РФ
2	Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности	Неправомерное списание материальных ценностей	500,00 руб.	Ноябрь 2019 года	п. 34 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»
3	Определение и обоснование НМЦК, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги	Нарушение требований при обосновании НМЦК	153 912, 23 руб.	2019-2021 года	Часть 2 статьи 22 Закона
ИТОГО			212 688,09		

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, ведомости выдачи материальных ценностей, оборотной ведомости, товарной накладной – 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.Александрова

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



А.В.Пономарева

Акт проверки принял:

Начальник управления



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)

---