



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

АКТ № 19

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного  
общеобразовательного учреждения гимназия № 5,  
ИНН 2325012193

г. Апшеронск

25 декабря 2018 года

Заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В. Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2013 года № 1907 «О Порядке осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» (с изм. от 15 мая 2015 года № 546), постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 02 февраля 2015 года № 76 «Об утверждении Административного регламента исполнения Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», в соответствии с приказом Финансового управления от 22 ноября 2018 года № 38 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения гимназия № 5, ИНН 2325012193», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2018 год проведена плановая проверка.

Целью проверки являются:

- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на иные цели;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ;
- контроль за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и

иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 31 октября 2018 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, финансовые планы с расчетами, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы, содержащие данные о деятельности учреждения (должностных лиц) по использованию бюджетных средств.

### **1. Общие сведения**

Полное наименование: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение гимназия № 5 (далее – Учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МБОУГ № 5.

ИНН 2325012193.

КПП 232501001.

ОГРН 1022303445350.

Юридический адрес: 352691, Россия, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Комарова, 76.

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения гимназия № 5, утвержденного приказом управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 28 апреля 2015 года № 592/01-03.

Предметом деятельности Учреждения является реализация гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования; обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Директором Учреждения на основании приказа управления образования Апшеронского района от 03 ноября 2005 года № 44 назначен Бжалава Георгий Шалвович.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению Апшеронского района «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета от 05 мая 2017 года).

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать.

В течение проверяемого периода расчетные операции Учреждения осуществлялись в Финансовом управлении по лицевым счетам 925.51.033.0, 925.61.033.0 - лицевые счета муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района.

## **2. Распоряжение муниципальным имуществом**

В нарушение пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение с целью оказания услуг по организации питания учащихся предоставляет юридическим лицам в безвозмездное пользование нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Апшеронск, ул. Комарова, 76, общей площадью 95,8 кв.м. (помещения пищеблока) и оборудование на сумму 453 633,34 руб. без согласия собственника (копия договора № 1 безвозмездного пользования помещением, находящимся в муниципальной собственности (пищеблоком), оборудованием и инвентарем (установленным/смонтированным на пищеблоке) от 29 декабря 2017 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 1).

## **3. Проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы**

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.

В ходе проведения проверки установлено:

- 46 941,32 руб.- неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда вследствие счетных ошибок, из них:  
8 363,88 руб.- завышение расходов за 2017 год;  
27 690,36 руб. - завышение расходов за 2018 год;  
10 888,08 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды, в том числе:

2 525,59 руб. - за 2017 год;

8 362,49 руб. - за 2018 год;

- 13 885,65 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения в 2018 году по фонду оплаты труда вследствие счетных ошибок (расчеты - ПРИЛОЖЕНИЯ № 2-9).

1 350,19 руб. – списание особо ценного имущества без согласия собственника имущества (копии приказа Учреждения от 20 января 2017 года № 257/1, актов о списании объектов нефинансовых активов от 01 февраля 2017 года - ПРИЛОЖЕНИЕ № 10).

9 554,00 руб. – списание Учреждением столовой посуды (тарелки порционные (176 шт.), стаканы (195 шт.)) и столовых приборов (вилки (80 шт.),

ложки столовые (55 шт.)) без оправдательных документов (копии оборотно-сальдовой ведомости за февраль 2017 года, актов о списании материальных запасов в феврале 2017 года, книги регистрации боя посуды - ПРИЛОЖЕНИЕ № 11).

1 914,07 руб. - неправомерное списание продуктов питания с подотчета материально ответственного лица (несоответствие норм закладки продуктов питания в меню-требованиях и технологических картах) (расчет неправомерного списания продуктов, копии оборотно-сальдовых ведомостей продуктов питания за июнь, октябрь 2018 года, технологических карт, меню-требований - ПРИЛОЖЕНИЕ № 12).

1 865,83 руб. - необоснованный расход бюджетных средств на уплату налога на имущество организаций за 2017 - 2018 годы.

В нарушение пункта 36 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 № 157 н) Учреждением принят к учету объект недвижимого имущества «Сарай 28,4 кв.м.» с балансовой стоимостью 57 585,00 руб. без приложения документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости. В соответствии с пунктом 333 Инструкции № 157 н информация о полученном недвижимом имуществе до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов), отражается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (расчет по налогу на имущество, копия бухгалтерской справки за апрель 2017 года, оборотно-сальдовая ведомость движения основных средств, инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 406 – ПРИЛОЖЕНИЯ № 13, 14).

#### **4. Контроль за соответствием порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета**

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

- в нарушение пункта 345 Инструкции 157н наградной материал (медали, футляр бархатный для медали, удостоверение к медали) на сумму 2 964,00 руб. не учитывался на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (копии счета 8495 от 10 апреля 2017 года, акта сдачи-приемки работ от 10 апреля 2017 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 15).

- в нарушение приказа Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» наградной материал (медаль, футляр бархатный для медали, удостоверение к медали) на сумму 2 964,00 руб. оплачен по СубКОСГУ

226 «Прочие работы, услуги» (копия платежного поручения – ПРИЛОЖЕНИЕ № 16).

- в нарушение пункта 335 Инструкции № 157н, пункта 12 Инструкции № 174н имущество на сумму 281 036,60 руб., списанное в 2017 году с баланса Учреждения без проведения утилизации, не учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (копии актов о списании, оборотно-сальдовой ведомости (оперативный учет) - ПРИЛОЖЕНИЕ № 17).

- в нарушение статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризации в Учреждении проводятся формально.

Так, при регистрации объектов бухгалтерского учета товарной накладной № 6732 от 14 июня 2017 года в регистрах бухгалтерского учета допущены пропуски 64 объектов (учебники). При инвентаризации библиотечного фонда в ноябре 2017 года излишков и недостач не установлено (копии инвентаризационной описи, товарной накладной от 14 июня 2017 года № 6732, оборотно-сальдовой ведомости движения основных средств за 2017 год, книги суммарного учета библиотеки - ПРИЛОЖЕНИЕ № 18).

- в нарушение пункта 302 Инструкции № 157н расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов (DocShel) на сумму 4 500,00 руб. не учтены на счете 40150 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета).

- в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н программное обеспечение DocShell на сумму 4 500,00 руб. не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (копии акта № 3777 от 21 декабря 2017 года, справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, баланс – ПРИЛОЖЕНИЕ № 19).

#### **5. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон)**

В целях проведения контрольного мероприятия в отношении обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график Финансовым управлением была запрошена ценовая информация, используемая при формировании плана-графика на 2018 год. Тот факт, что запрашиваемые документы не были представлены, дает основания полагать, что в план-график на 2018 года включены закупки в отношении которых обоснование Н(М)ЦК, в том числе с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), отсутствует.

## 6. Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств – 17 735 275,11 руб., в том числе:  
15 811 404,54 руб. - средства краевого бюджета;

1 923 870,57 руб. - средства районного бюджета.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 825 109,00 руб., в том числе:

46 941,32 руб.- неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе отвлеченные средства во внебюджетные фонды;

13 885,65 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

1 350,19 руб. – списание особо ценного имущества без согласия собственника имущества;

9 554,00 руб. – списание Учреждением столовой посуды и столовых приборов без оправдательных документов;

1 914,07 руб. - неправомерное списание продуктов питания с подотчета материально ответственного лица (несоответствие норм закладки продуктов питания в меню-требованиях и технологических картах);

1 865,83 руб. - необоснованный расход бюджетных средств на уплату налога на имущество организаций;

2 964,00 руб. - наградной материал не учитывался на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

2 964,00 руб. - наградной материал оплачен по СубКОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

281 036,60 руб. – отсутствие на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» имущества, списанного в 2017 году с баланса Учреждения без проведения утилизации;

4 500,00 руб. - расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов не учтены на счете 40150 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета);

4 500,00 руб. - программное обеспечение не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

453 633,34 руб. – предоставление оборудования юридическим лицам в безвозмездное пользование без согласия собственника.

Иные нарушения:

- формальное проведение инвентаризаций;
- отсутствие обоснований Н(М)ЦК

Приложения: на      л. в 1 экз.