

Акт № 5

проверки (далее - контрольное мероприятие) муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 7 имени героя Советского Союза Ю.А.Гагарина, ОГРН 1022303445306 ИНН 2325011986 (МБОУСОШ № 7) (далее – объект контроля)

г. Апшеронск

15 ноября 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 06 сентября 2022 года № 25 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя образовательная школа № 7 имени героя Советского Союза Ю.А.Гагарина, ОГРН 1022303445306 ИНН 2325011986», 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 августа 2022 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 12 сентября 2022 года по 07 ноября 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 7 имени героя Советского Союза Ю.А.Гагарина, ОГРН 1022303445306, ИНН 2325011986, код организации 03309127;

925510340 - лицевой счет муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района;

925610340 - отдельный лицевой счет муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района;

Шапурова Ирина Сергеевна, директор МБОУСОШ № 7, 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 29 002 088,40 руб.

В ходе проведения проверки расходования средств установлено:

15 425,41 руб. - неправомерное завышение расходов МБОУСОШ № 7 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
2020 год	5753,80	1737,65	7491,45
2021 год	4841,03	1461,99	6303,02
2022 год	1252,64	378,30	1630,94

54 038,17 руб. - неправомерное занижение расходов МБОУСОШ № 7 по фонду оплаты труда за проверяемый период, в том числе:

33189,56 руб. – 2020 год;

11202,77 руб. – 2021 год;

9645,84 руб. – 2022 год.

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

2.1. Ведение бухгалтерского учета

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

2.2. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

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», «Социально-педагогической» 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. 23 декабря 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

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

В нарушение части 2 статьи 22 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) для определения и обоснования 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).

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 бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	Неправомерное завышение расходов по фонду оплаты труда	15 425,41 руб.	За период 2020-2022 годы	Ст. 135 ТК РФ
		Неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда	54 038,17 руб.	За период 2020-2022 годы	Ст. 135 ТК РФ
2	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
3	Определение и обоснование НМЦК, начальной цены единицы товара,	Нарушение требований при обосновании НМЦК	-	За период 2020-2022 годы	Часть 2 статьи 22 Закона

	работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги				
ИТОГО			69 463,58		

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, –
ПРИЛОЖЕНИЯ № .

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

Н.О.Орлова

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

А.Е.Александрова

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)