

АКТ № 1

плановой камеральной проверки муниципального образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 3»

г. Новодвинск

27 апреля 2023 года

Плановая камеральная проверка проведена на основании Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионной комиссии администрации муниципального образования «Город Новодвинск» по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя комиссии контрольно-ревизионной комиссии Администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» от 27.12.2022 № 14/1.

Тема контрольного мероприятия: расходование средств областного и местного бюджетов на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы пищеблоков и столовых муниципальных общеобразовательных организаций в целях создания условий для организации горячего питания обучающихся, в том числе получающих начальное общее образование.

Проверяемый период: 2022 год.

Плановая камеральная проверка проведена секретарем контрольно-ревизионной комиссии администрации муниципального образования «Город Новодвинск» Предит Анастасией Федоровной.

При проведении контрольного мероприятия проверено:

1. Соблюдение нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.
2. Соблюдение целевого характера и эффективности использования бюджетных средств.
3. Полнота, правильность и достоверность документирования операций по использованию бюджетных средств.

Проверка осуществлялась по представленным документам, а так же информации, размещенной на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<https://bus.gov.ru/>), на сервисе «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП» сайта ФНС России (<https://egrul.nalog.ru/index.html>), информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг (www.zakupki.gov.ru).

Срок проведения камеральной проверки составил 25 рабочих дней с 27.03.2023 по 27.04.2023 года.

Общие сведения об объекте проверки:

Полное наименование учреждения — муниципальное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3», сокращенное наименование — МОУ «СОШ № 3». Тип учреждения — бюджетное учреждение, ОГРН 1022901004609, ИНН 2903004218, КПП 290301001, код организации в соответствии с реестром участников

бюджетного процесса 113Ш5018. Свидетельство о постановке на учет в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу от 30.07.1997 года, запись в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица от 22.07.1997 года.

Юридический адрес: 164903, Архангельская область, г. Новодвинск, ул. Двинская, д. 43.

Фактический адрес: 164903, Архангельская область, г. Новодвинск, ул. Двинская, д. 43.

Учредителем и собственником имущества МОУ «СОШ № 3» является городской округ Архангельской области «Город Новодвинск».

Функции и полномочия учредителя МОУ «СОШ № 3» от имени городской округ Архангельской области «Город Новодвинск» осуществляются Администрацией городского округа Архангельской области «Город Новодвинск».

Должностным лицом, ответственным за финансово - хозяйственную деятельность МОУ «СОШ № 3», в проверяемом периоде являлась директор учреждения Курбанова Наталья Юрьевна (распоряжение от 21.08.2017 № 114-рмп по настоящее время).

В период отсутствия Курбановой Н.Ю. обязанности директора исполняли:

- отпуск с 10.01.2022 по 31.01.2022, и.о. Третьякова Ирина Вячеславовна, заместитель директора по воспитательной работе (распоряжение от 09.12.2021 № 1111-р);
- отпуск с 28.04.2022 по 13.05.2022, и.о. Смоленская Наталья Григорьевна, заместитель директора по учебно-воспитательной работе (распоряжение от 19.04.2022 № 351-р);
- отпуск с 11.07.2022 по 21.08.2022, и.о. Бойко Надежда Андреевна, заместитель директора по административно-хозяйственной работе (распоряжение от 01.07.2022 № 613-р);
- отпуск с 04.11.2022 по 24.11.2022, и.о. Смоленская Наталья Григорьевна, заместитель директора по учебно-воспитательной работе (распоряжение от 21.10.2022 № 918-р);
- больничный с 13.12.2022 по 20.12.2022, и.о. Смоленская Наталья Григорьевна, заместитель директора по учебно-воспитательной работе (распоряжение от 13.12.2022 № 1088-р).

Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее — УФК по АО и НАО) учреждению 01.06.2012 открыты лицевые счета:

- 20246Ш50180 для учета операций с субсидиями на выполнение муниципального задания и со средствами, полученными учреждением от приносящей доход деятельности, остаток средств на 01.01.2023 составил 423 631,31 руб.;

- 21246Ш50180 для учета операций со средствами, предоставляемыми учреждению в виде целевых субсидий на иные цели, остаток средств на 01.01.2023 составил 1 462 956,22 руб.

Согласно карточкам образцов подписей к лицевым счетам от 28.03.2022 № 4, от 21.07.2022 № 4-1 право первой и второй подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам в проверяемом периоде имели:

право первой подписи:

- Курбанова Наталья Юрьевна – директор учреждения;
- Бойко Надежда Андреевна — заместитель директора по административно-хозяйственной работе.

право второй подписи:

- Горовенко Елена Васильевна — главный бухгалтер до 20.04.2022, далее находилась на больничном, и отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет;
- Михайлова Анна Александровна — главный бухгалтер на период отсутствия основного работника Горовенко Е.В. с 27.05.2022;
- Пеганова Ольга Викторовна — ведущий бухгалтер.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена 01.09.2022 приказ № 316.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

1. Осуществление учреждением видов деятельности, предусмотренных учредительными документами

Устав учреждения в действующей редакции утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Новодвинск» от 30.04.2015 № 453-па (далее – Устав).

В соответствии с Уставом основными целями деятельности учреждения являются:

- создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного общего образования следующих уровней; начального общего, основного общего и среднего общего образования, если образование данного уровня гражданин получает впервые;
- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Для достижения уставных целей учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ различной направленности (технической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, военно-патриотической, социально-педагогической, естественнонаучной, художественной и другой);
- организация воспитательной и внеурочной деятельности;
- создание условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся в соответствии с федеральными требованиями;
- предоставление специальных условий обучения для детей с ограниченными возможностями здоровья;
- выявление обучающихся, находящихся в социально-опасном положении, а также не посещающих или систематически пропускающих по неуважительным причинам занятия, принятие мер по их воспитанию, получению ими образования в рамках реализуемых образовательных программ;
- выявление семей, находящихся в социально-опасном положении, и оказание им содействия в обучении и воспитании детей;
- материально-техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса, оборудование учебных помещений в соответствии с федеральными требованиями;
- организация работы групп продленного дня;
- организация и контроль медицинского обслуживания для реализации целей и задач Учреждения;
- организация работы в каникулярное время детского оздоровительного лагеря;
- организация и контроль питания обучающихся;
- обеспечение системы комплексной безопасности Учреждения;
- выполнение мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций в Учреждении;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации и соответствующие целям деятельности, отраженным в настоящем Уставе.

2. Соблюдение нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание

ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Порядок предоставления субсидий в соответствии с абзацем первым настоящего пункта из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов устанавливается соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальными правовыми актами местной администрации.

Пунктом 9 раздела 2 Порядка, предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным администрации муниципального образования «Город Новодвинск», субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Новодвинск» от 11.03.2021 № 128-па установлено, что предоставление субсидии осуществляется в соответствии с соглашением о предоставлении субсидий (далее соглашение), которое заключается между главным распорядителем и учреждением.

Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ МОУ «СОШ № 3» в 2022 году выделены субсидии в размере 16 991 559 руб. 76 коп., в т.ч.:

- от 18.01.2022 № 08-2/0001 с учетом дополнительных соглашений от 21.01.2022 № 08-2/0014, от 22.03.2022 № 08-2/0033, от 27.04.2022 № 08-2/0064, от 18.05.2022 № 08-2/0081, от 09.06.2022 № 08-2/0098, от 27.07.2022 № 08-2/0133, от 24.08.2022 № 08-2/0149, от 13.09.2022 № 08-2/0160, от 12.10.2022 № 08-2/0181, от 24.10.2022 № 08-2/0208, от 08.11.2022 № 08-2/0218, от 21.11.2022 № 08-2/0253, от 01.12.2022 № 08-2/0259, от 20.12.2022 № 08-2/0289, от 29.12.2022 № 08-2/0349 (далее – Соглашение от 18.01.2022 № 08-2/0001) - 8 567 803,60 рублей;

- от 02.02.2022 № 20-2022-028006 с учетом дополнительного соглашения от 12.12.2022 № 20-2022-028006/1 — вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций - 4 318 984,00 рубля за счет средств федерального бюджета (заключено в системе «Электронный бюджет»);

- от 21.02.2022 № 20-2022-050674 с учетом дополнительного соглашения от 19.10.2022 № 20-2022-050674/1 - на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование государственных и муниципальных образовательных организациях 4 107 772,16 рубля за счет средств федерального и областного бюджетов (заключено в системе «Электронный бюджет»).

В соответствии с Требованиями к составлению и утверждению плана финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, и с Порядком составления и утверждения планов финансово - хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных

администрации муниципального образования «Город Новодвинск», утвержденного постановлением администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» от 30.04.2020 № 287-па (далее – Порядок от 30.04.2020 № 287-па), учреждению утверждены планы финансово - хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии с пунктом 8 раздела 2 Порядка от 30.04.2020 № 287-па планы ФХД утверждает руководитель муниципального органа, к подведомственности которого отнесено муниципальное учреждение, по согласованию с управлением экономического развития администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» (30.12.2021, 14.02.2022, 28.03.2022, 25.05.2022, 24.06.2022, 29.08.2022, 22.09.2022, 25.11.2022, 30.12.2022)

Согласно отчету о состоянии лицевого счета учреждения на 01.01.2023 и данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности» (формы по ОКУД 0503737) по КФО 5 в 2022 году на лицевой счет учреждения поступило 16 991 559,76 руб. - средства субсидий на иные цели, кассовые расходы учреждения за 2022 год составили 15 926 877,35 рублей.

Неиспользованный остаток средств субсидии на иные цели на 01.01.2023 составил 1 462 956,22 руб., в том числе:

- 151 787,74 руб. (субсидия на приобретение мебели, оборудования для обеспечения предоставления общедоступного и бесплатного общего образования, отвечающего требованиям ФГОС начального общего, основного общего и среднего общего образования (код субсидии 005009);
- 823 900,00 руб. (субсидия на выполнение проектных работ, текущих и капитальных ремонтов объектов, закрепленных за муниципальными общеобразовательными организациями (код субсидии 005012);
- 25 000,00 руб. (субсидия на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (код субсидии 005016);
- 315,00 руб. (субсидия на финансовое обеспечение мероприятий по организации предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям военнослужащих и мобилизованных, принимающих участие в специальной военной операции (код субсидии 005039);
- 4 098,34 руб. (субсидия на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (код субсидии 22-53030-00000-00000);
- 457 855,14 руб. (субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (код субсидии 22-53040-00000-00002), что соответствует данным главной книги за 2022 год, выпискам из лицевого счета № 21246Ш50180 за 30.12.2022, отчету о состоянии лицевого счета на 01.01.2023 года.

Согласно письму главы городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» от 18.01.2023 № 08-2/8 «О согласовании использования средств субсидии» учреждению разрешено использовать в 2023 году остатки субсидий на те же цели в размере 1 462 956,22 рублей.

3. Соблюдение целевого характера и эффективности использования бюджетных средств.

Субсидия на укрепление материально — технической базы пищеблоков и столовых муниципальных общеобразовательных организаций Архангельской области в целях создания условий для организации питания обучающихся, получающих начальное общее образование предоставлена на условиях софинансирования из областного бюджета в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 463-пп «Об утверждении государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области». Уровень софинансирования из областного бюджета не может превышать 50 процентов, а объем финансирования из местного бюджета не может составлять менее 50 процентов от общего объема затрат, планируемых на реализацию мероприятия по укреплению материально-технической базы общеобразовательных организаций.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания муниципальному образовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 3» от 18.01.2022 № 08-2/0001(в редакции от 27.04.2022 № 08-2/0064) учреждению доведена субсидия на укрепление материально — технической базы пищеблоков и столовых муниципальных общеобразовательных организаций Архангельской области в целях создания условий для организации питания обучающихся, получающих начальное общее образование в объеме 545 000,00 руб., в т.ч. 272 500,00 руб. средства областного бюджета и 272 500,00 средства местного бюджета (код субсидии 005038). Обоснования (расчеты) на реализацию мероприятий утверждены планом ФХД на 2022 год (на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годов) от 25.05.2022 года и соответствуют целевому назначению предоставления субсидии на иные цели.

На лицевой счет учреждения средства зачислены по платежным поручениям от 23.05.2022 № 700811 на сумму 73 350,00 руб., от 28.06.2022 № 449929 на сумму 415 650,00 руб., от 08.07.2022 № 653225 на сумму 8 400,00 руб., от 04.08.2022 № 92588 на сумму 47 600,00 руб. в соответствии с утвержденными «Сведениями об операциях с целевыми субсидиями на 2022 год» (Форма — 0501016) от 29.04.2022 года.

В рамках выделенных средств учреждением заключены следующие договоры:

1) договор от 11.05.2022 № 13/66 с ИП Дзюбань Д. М. на поставку:

№ п/п	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	прилавок для столовых приборов ПСП-70КМ (630 мм)	шт.	1	38 000,00	38 000,00
2	мармит 1-х блюд 3-х конфорочный ПМЭС-70КМ-01 (1500 мм с полками)	шт.	1	96 300,00	96 300,00
3	прилавок для 2-х блюд ЭМК-70КМ (1120 мм) с полками	шт.	1	127 000,00	127 000,00

4	прилавок для горячих напитков ПГН-70КМ (1120мм, с полками)	шт.	1	71 800,00	71 800,00
5	прилавок для горячих напитков ПГН-70КМ-02 (1120мм, без полок)	шт.	1	56 100,00	56 100,00
6	прилавок для горячих напитков ПГН-70КМ-03 (1500мм, без полок)	шт.	1	66 600,00	66 600,00
7	модуль нейтральный МН — 70КМ (630 мм) без полок	шт.	1	33 200,00	33 200,00
x	Итого:	x	x	x	489 000,00

При определении начальной (максимальной) цены контракта использовался метод сопоставимых розничных цен. Были запрошены коммерческие предложения у мебельной компании «Дивайс» г. Вологда, ИП Дзюбань Д. М. г. Архангельск, ООО «Константа» г. Екатеринбург.

В нарушении ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" приобретен мармит 1-х блюд 3-х комфорочный по цене 96 300,00 руб. у ИП Дзюбань Д.М., тогда как аналогичный товар стоимостью 44 950,00 руб. был предложен мебельной компанией «Дивайс».

Неэффективное расходование бюджетных средств составило 51 350,00 руб.

По остальному оборудованию, в рамках данного договора, при определении начальной (максимальной) цены контракта замечаний нет.

По условиям п. 2.6 договора от 11.05.2022 № 13/66 с ИП Дзюбань Д.М. заказчик оплачивает аванс в размере 15 % от стоимости товара. (платежное поручение от 25.05.2022 № 725459 на сумму 73 350,00 руб.). Окончательный расчет производится не позднее 10 рабочих дней после подписания товарной накладной. Товарная накладная от 30.05.2022 № 62 на сумму 294 500,00 руб. подписана 30.05.2022, от 09.06.2022 № 62а на сумму 66 600,00 руб. подписана 09.06.2022, от 14.06.2022 № 62б на сумму 127 900,00 руб. подписана 14.06.2022. Нарушения сроков поставки товара Поставщиком не установлено и соответствует п. 2.5 договора от 11.05.2022 с ИП Дзюбань Д.М. - 30 рабочих дней с момента подписания сторонами договора. В товарных накладных, направленных Поставщиком в учреждение неверно указан расчетный счет Грузоотправителя.

В соответствии п. 2 ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если оформление документа о приемке осуществляется без использования Единой информационной системы (контракты у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), срок оплаты должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке. Оплата по товарным накладным произведена 01.07.2022 по платежному поручению 510770 на сумму 415 650,00 руб., что повлекло нарушение срока оплаты по товарной накладной от 30.05.2022 № 62 - 13 рабочих дней, по товарной накладной от 09.06.2022 № 62а — 5 рабочих дня, по товарной накладной от 14.06.2022 № 62б — 3 рабочих дня.

В ходе проверки установлено, что нарушение срока оплаты поставленного товара произошло по вине учреждения, т. к. не была своевременно оформлена и направлена заявка на финансирование мероприятия, товарные накладные,

полученные от поставщика, в электронном виде были направлены в администрацию городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» как подтверждение факта поступления товара только 23.06.2022.

Поставщик штрафных санкций к Покупателю не выставял.

2) договор от 30.06.2022 № 17 с ООО «Мебельная Компания Модуль» на поставку:

№ п/п	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Стул Тюльпан	шт.	40	1 400,00	56 000,00

При определении начальной (максимальной) цены контракта использовался метод сопоставимых розничных цен. Были запрошены коммерческие предложения в интернет — магазине (www.klenmarket.ru) и ООО «Мебельная Компания Модуль» г. Лениногорск, в рамках данного договора при определении начальной (максимальной) цены контракта замечаний нет.

По условиям п. 2.5 от 30.06.2022 № 17 с ООО «Мебельная Компания Модуль» поставщик обязуется поставить товар в течение 30 рабочих дней с момента поступления предоплаты. В соответствии п. 2.6 договора от 30.06.2022 № 17 с ООО «Мебельная Компания Модуль» заказчик оплачивает аванс в размере 15 % от стоимости товара. (платежное поручение от 12.07.2022 № 676574 на сумму 8 400,00 руб.). Окончательный расчет производится не позднее 10 рабочих дней после подписания товарной накладной. Товарная накладная от 14.07.2022 № 421 на сумму 56 000,00 руб. подписана 03.08.2022. Окончательный расчет произведен по платежному поручению 119267 от 08.08.2022 на сумму 47 600,00 руб.

Нарушений Поставщиком сроков поставки товара и Покупателем условий оплаты не установлено.

Проверкой нецелевого использования средств субсидии на укрепление материально — технической базы пищеблоков и столовых муниципальных общеобразовательных организаций Архангельской области в целях создания условий для организации питания обучающихся, получающих начальное общее образование не установлено

4. Полнота, правильность и достоверность документирования операций по использованию бюджетных средств.

Согласно пункта 3.1.2 учетной политики учреждения на 2022 год, принятие к учету основных средств, по факту доментального подтверждения их приобретения согласно условиям муниципальных контрактов (договоров), осуществляется оформлением акта о приеме - передаче нефинансовых активов (ф. 0504101). При наличие в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств такая информация отражается в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

В нарушение требований п. 5 ст. 162 БК РФ, п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложения № 2 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" акты о приеме — передачи объектов нефинансовых активов (форма ОКУД 0504101), инвентарные карточки учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031) не содержат в полном объеме информацию предусмотренную данными формами, а именно:

- в актах о приеме - передаче объектов нефинансовых активов форма от 01.07.2022 № 0000-000007, 0000-000008, 0000-000009, 0000-000010, 0000-000011, 0000-000012 (по договору от 11.05.2022 № 13/66 с ИП Дзюбань), от 03.08.2022 № 0000-000019 (по договору от 30.06.2022 № 17 с ООО «Мебельная Компания Модуль») в разделе «2 Краткая индивидуальная характеристика объекта(ов)» отсутствует наименование признаков, характеризующих объект, материалы, размеры и прочие сведения;
- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов от 01.07.2022 № 0127, 0128, 0129, 0130, 0131, 0132, 0133 в разделе «5 Краткая индивидуальная характеристика объекта» отсутствует наименование признаков, характеризующих объект, материалы, размеры и прочие сведения.

В нарушении требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п.п. 20, 21 и 24 Федерального стандарта бухгалтерского учета от 31.12.2016 № 256н, пункта 3.1.2 учетной политики своевременно не оформлены и не представлены для передачи и отражения в установленные сроки в бухгалтерском учете первичные учетные документы на поступление основных средств по договору от 11.05.2022 № 13/66 с ИП Дзюбань Д.М. на общую сумму 489 000,00 рублей. По состоянию на 30.06.2022 прилавков для столовых приборов ПСП-70КМ (630 мм) — 1 штука, мармит 1-х блюд 3-х конфорочный ПМЭС-70КМ-01 (1500 мм с полками) — 1 штука, прилавков для 2-х блюд ЭМК-70КМ (1120 мм) с полками — 1 штука, прилавков для горячих напитков ПГН-70КМ (1120мм, с полками) — 1 штука, прилавков для горячих напитков ПГН-70КМ-02 (1120мм, без полок) — 1 штука, прилавков для горячих напитков ПГН-70КМ-03 (1500мм, без полок) — 1 штука, модуль нейтральный МН — 70КМ (630 мм) без полок — 1 штука в бухгалтерском учете учреждения не числились. Данное оборудование принято к учету на основании актов о приеме — передаче объектов нефинансовых активов 01.07.2022.

В учреждении создана комиссия по выбытию и поступлению основных средств и материальных запасов (приказ от 02.07.2020 № 76). Председатель комиссии Т.Н. Галяткина — социальный педагог, члены комиссии: Е.В. Горovenko — главный бухгалтер, А.А. Хлопина — лаборант.

На момент оформления актов о приеме — передаче объектов нефинансовых активов от 01.07.2022 № 0000-000007, 0000-000008, 0000-000009, 0000-000010, 0000-000011, 0000-000012 (по договору от 11.05.2022 № 13/66 с ИП Дзюбань), от 03.08.2022

№ 0000-000019 (по договору от 30.06.2022 № 17 с ООО «Мебельная Компания Модуль») главный бухгалтер Е.В. Горovenko находилась в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет и на ее место была принята А.А. Михайлова (приказ о приеме на работу от 27.05.2022 № 162), которая подписывала вышеуказанные акты как член комиссии, что говорит о формальном подходе к оформлению первичных документов.

Приказ об изменении состава комиссии по выбытию и поступлению основных средств и материальных запасов был издан в сентябре 2022 года (приказ от 05.09.2022 № 196).

4. По данным проверки установлено:

- нецелевого использования средств в рамках проверочного мероприятия не установлено;

- неэффективное использование бюджетных средств составило 51 350,0 руб;

- при оформлении первичных учетных документов нарушены п. 5 ст. 162 БК РФ, п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложения № 2 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", п. 11 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п.п. 20, 21 и 24 Федерального стандарта бухгалтерского учета от 31.12.2016 № 256н;

- В нарушении п. 2 ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением допущено нарушение срока оплаты поставленного товара.

5. Предложения по устранению выявленных нарушений:

- не допускать неэффективного использования денежных средств;

- при применении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета руководствоваться Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению";

- в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

- своевременно формировать на бумажном носителе, хронологически подбирать и сброшюровать регистры бухгалтерского учета;

- не допускать нарушения сроков оплаты поставленного товара.

Акт № 1 от 27.04.2023 года составлен на 12 л., в 1 экз.

Секретарь
контрольно-ревизионной комиссии
администрации муниципального
образования «Город Новодвинск»

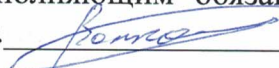


А.Ф. Предит

С актом ознакомлен:
Исполняющий обязанности
директора МОУ «СОШ № 3»



А.С. Волков

В соответствии с пунктом 9 постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» копия акта контрольного мероприятия получена исполняющим обязанности директора МОУ «СОШ № 3» г. Новодвинска 27.04.2023 г.  А.С. Волковым.