

Акт

п. Мотыгино

25 ноября 2022г.

Ведущим специалистом Финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района Е.В. Потаповой в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, на основании приказа ФЭУ о проведении контрольного мероприятия от 10.10.2022г. № 60, проведена проверка использования средств, поступивших из районного бюджета, в части соблюдения порядка распределения целевого, правомерного (законного) и эффективного использования бюджетных средств. Соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в отношении Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Рыбинская ООШ.

Проверка проводилась с 17 октября 2022 г по 25 ноября 2022 г.

Проверяемый период: с 01 января 2020 г по 31 декабря 2021 г.

Цель контрольного мероприятия:

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств. Выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации (Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ) и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Организация и ведение бухгалтерского учета

1.1. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Рыбинская ООШ осуществляет образовательную деятельность на основании Устава утвержденного постановлением администрации Мотыгинского района от 22.09.2015 № 347-п, в соответствии с лицензией на право осуществления образовательной деятельности серии А № 0001201, выданной министерством образования Красноярского края 15.06.2011г., рег. номер 5505-л.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Рыбинская основная общеобразовательная школа (далее - Школа) является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной своей деятельности

Учредителем Школы является муниципальное образование Мотыгинский район в лице администрации Мотыгинского района (далее по тексту Учредитель).

На основании п. 3.2 раздела 3 «Положения о порядке осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений Мотыгинского района», утвержденного постановлением администрации Мотыгинского района от 14.01.2014 № 05-п, осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Мотыгинского района» (далее УО)

МБОУ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имеет лицевые счета в федеральном казначействе, имеет печать, штамп, бланки.

Организационно правовая форма – муниципальное учреждение.

Тип учреждения: бюджетное учреждение.

В своей деятельности Школа руководствуется Конституцией РФ, Федеральным законом от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом «О некоммерческих организациях», иными законодательными актами РФ, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, нормативными правовыми актами органов власти Красноярского края и органов местного самоуправления Мотыгинского района, Муниципального казенного учреждения «Управления образования Мотыгинского района», а также настоящим Уставом и локальными актами Школы.

Место нахождения:

Юридический адрес и фактический адрес Школы: 663411, Красноярский край, Мотыгинский район, с.Рыбное, ул Школьная 14.

МБДОУ внесено в единый государственный реестр юридических лиц, Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер – 11022401507644 от 30.11.2002г.

При постановке на налоговый учет Учреждению присвоен идентификационный номер (ИНН)– 2426003068 и код причины постановки на учет (КПП) 242601001.

В своей деятельности Учреждение руководствуется:

-Правилами внутреннего трудового распорядка работников МБОУ Рыбинская ООШ Правила внутреннего трудового распорядка обсуждены и приняты на собрании трудового коллектива, протокол № 1 от 29.08.2014г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения с правом первой подписи, а так же правом электронно-цифровой подписи для размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ, в проверяемом периоде является Директор школы Елена Геннадьевна Широкова.

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципального образования

Мотыгинский район» (далее – бухгалтерия) на основании договора (соглашения).

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется на основании «Учетной политики МБОУ Рыбинская ООШ утвержденной Приказом от 28.12.2018г. № 76.

В соответствии с требованиями Федерального Закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждения самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. По общему правилу учетную политику на следующий календарный год нужно утвердить не позднее 31 декабря текущего года (п.12. ст. 167 НК РФ). Учетная политика должна соответствовать методологии и стандартам бухгалтерского учета, установленным Минфином России.

Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года, следующего за годом его утверждения соответствующим организационно - распорядительным документом.

А в связи с тем, что в законодательство регулярно вносятся поправки, учетная политика тоже должна корректироваться, чтобы соответствовать нормативам. Рекомендовано проанализировать действующую Учетную политику от 2018 года и внести изменения в соответствии действующего законодательства.

В проверяемом периоде учреждение применяло формы первичных учетных документов и формировало регистры бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета. Согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (Государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» от 1 декабря 2010г. № 157н, по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке и сброшюровываются.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется с применением программных продуктов:

– 1С: Предприятие. «Бухгалтерия государственного учреждения» – для бюджетного учета.

– 1С: Предприятие. «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» - для учета заработной платы.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия ведет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система удаленного финансового документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача отчетности по страховым взносам, налогам, сборам и иным обязательным платежам в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 9 по Красноярскому краю, ПФР, ФСС;

- передача статистической отчетности в Управление Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю.

Для проведения проверки были представлены следующие регистры бюджетного учета:

- журнал операций № 1 по счету «Касса»;

- журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;

- журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;

- журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам;

- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;

- журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

- журнал операций № 8 по прочим операциям.

- журнал операций № 9 по санкционированию

Выборочной проверкой бухгалтерской отчетности учреждения установлено следующее:

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф.0503769).

По данным представленным бухгалтерским документам дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 55974,79 руб., в том числе по счету 4 206.00 - авансы в счет оказания коммунальных услуг – 37856,84 руб., расчеты по платежам в бюджеты по счету 4 303.00 – 18117,95 руб. По состоянию на 01.01.2021г. составила 69638,27 руб., в том числе по счету 4 206.00 - авансы в счет оказания коммунальных услуг -69638,27руб. По состоянию на 31.12.2021г. составила 81535,72руб., в том числе по счету 4 206.00 - авансы в счет оказания коммунальных услуг – 80061,61 руб., расчеты по платежам в бюджеты по счету 4 303.00 – 1474,11 руб.

По данным представленным бухгалтерским документам кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 889367,32 руб., в том числе по счету 4 302.23 Расчеты по коммунальным услугам – 866376,32 руб. По состоянию на 01.01.2021г. кредиторская задолженность составила 30868,68 руб., в том числе по счету 4 302.24 Расчеты по арендной плате за

пользование имуществом – 10375,32 руб., по счету 4 303.00 Расчеты по платежам в бюджеты – 20493,36руб. По состоянию на 31.12.2021г. кредиторская задолженность составила 0,00руб.

За 2020, 2021 года учреждением было уплачено пеней, штрафов на общую сумму 33135,14 руб. Эту сумму следует признать, как неэффективные расходы, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст.34 БК РФ.

2. Обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения планов ФХД.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета, субсидий, субвенций, собственных доходов в виде родительской платы.

Показатели финансового состояния, показатели по доходам и расходам учреждения на текущий год утверждаются в Плане финансово-хозяйственной деятельности.

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям на 2020 год формируются учреждением в разрезе:

-Субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

-Субсидий на иные цели.

-Приносящая доход деятельность.

На 2020 год показатели финансового состояния МБОУ Рыбинская ООШ по поступлениям и выплатам утверждены в Плане финансово-хозяйственной деятельности руководителем Управления образования Мотыгинского района 15.01.2020 года Лысенко С.С.

При проверке оформления Плана за 2020 год установлено, что он содержит не все необходимые подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в Плане данные, отсутствует подпись директора МБОУ Рыбинская ООШ. Подписи руководителя Управления образования Мотыгинского района заверены гербовой печатью.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год приведен в таблице 1:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Плановый объем денежных средств на начало периода | Плановый объем денежных средств на конец периода | Изменение за период(гр.3-гр2) | Плановые назначения (ф.0503737) | Отклонения +> - (гр.5-гр.3) | Факт по отчету (ф.0503737) | % исполнения плановых назначений (гр.7/гр.3) |
|-------------------------|---|--|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы Всего: | 13520,5 | 14892,2 | 1371,7 | 14963,6 | 71,4 | 14784,8 | 99 |

| | | | | | | | |
|---|---------|---------|--------|---------|--------|---------|-----|
| В т. ч. Субсидии на выполнение муниципального задания | 12974,3 | 13977,6 | 1003,3 | 13977,6 | - | 13890,4 | 99 |
| Субсидии на иные цели | 386,2 | 826,0 | 439,8 | 826,0 | - | 795,1 | 96 |
| Поступления от приносящей доход деятельности | 160,0 | 88,6 | -71,4 | 160,0 | 71,4 | 99,3 | 112 |
| Расходы Всего: | 13520,5 | 14892,2 | 1371,7 | 14968,9 | 76,7 | 14774,1 | 99 |
| В т. ч. Субсидии на выполнение муниципального задания | 13520,5 | 14892,2 | 1371,7 | 13977,6 | -914,6 | 13890,4 | 93 |
| Субсидии на иные цели | 0 | 0 | 0 | 826,0 | 826,0 | 795,1 | - |
| Поступления от приносящей доход деятельности | 0 | 0 | 0 | 165,3 | 165,3 | 88,6 | - |

Из приведенных в таблице 1 данных установлено, что:

- доходная часть плана ФХД выполнена на 99%, сумма полученных доходов из всех источников составила 14784,8 тыс. руб., при плановых назначениях – 14892,2тыс.руб.;

- расходная часть плана ФХД выполнена на 99%, кассовые расходы учреждения составили 14774,1 тыс. руб., при плановых назначениях – 14892,2 тыс. руб.

Плановые показатели в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2020 год не соответствуют утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год

В нарушении пункта 9 раздела 2 Требований к составлению Плана ФХД Приказа Минфина России от 17.08.2020г №168н при изменении размера поступлений (субсидии на иные цели, средств от приносящей доход деятельности) показатели ПФХД в 2020 году корректировались не в полном объеме.

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям на 2021 год формируются учреждением в разрезе:

-Субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

-Субсидий на иные цели.

-Приносящая доход деятельность.

На 2021 год показатели финансового состояния МБОУ Рыбинская ООШ по поступлениям и выплатам утверждены в Плане финансово-хозяйственной деятельности руководителем Управления образования Мотыгинского района 18.01.2021 года Лысенко С.С.

При проверке оформления Плана за 2021 год установлено, что он содержит не все необходимые подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в Плане данные, отсутствует подпись директора МБОУ Рыбинская ООШ. Подписи руководителя Управления образования Мотыгинского района заверены гербовой печатью.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год приведен в таблице 2:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Плановый объем денежных средств на начало периода | Плановый объем денежных средств на конец периода | Изменение за период(гр.3-гр2) | Плановые назначения (ф.0503737) | Отклонения +> - (гр.5-гр.3) | Факт по отчету (ф.0503737) | % исполнения плановых назначений (гр.7/гр.3) |
|---|---|--|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы Всего: | 13815,8 | 15355,8 | 1540,0 | 15385,8 | 30 | 15111,3 | 98.4 |
| В т. ч. Субсидии на выполнение муниципального задания | 12619,0 | 14372,4 | 1753,4 | 14372,4 | - | 14269,0 | 99 |
| Субсидии на иные цели | 1036,8 | 853,4 | -183,4 | 853,4 | - | 712.8 | 83.5 |
| Поступления от приносящей доход деятельности | 160.0 | 130.0 | -30 | 160.0 | 30 | 129.5 | 99.6 |
| Расходы Всего: | 13815.8 | 15355.8 | 1540.1 | 15401.8 | 46 | 15113.8 | 98 |
| В т. ч. Субсидии на выполнение муниципального задания | 13815.8 | 15355.9 | 1540.1 | 14372.4 | -983.4 | 14269.0 | 93 |
| Субсидии на иные цели | 0 | 0 | 0 | 853.4 | 853.4 | 712.8 | - |
| Поступления от приносящей доход деятельности | 0 | 0 | 0 | 176.0 | 176.0 | 132.0 | - |

Из приведенных в таблице 2 данных установлено, что:

- доходная часть плана ФХД выполнена на 98,4%, сумма полученных доходов из всех источников составила 15111,3 тыс. руб., при плановых назначениях – 15355,8 тыс. руб.;

- расходная часть плана ФХД выполнена на 99%, кассовые расходы учреждения составили 15113,8 тыс. руб., при плановых назначениях – 15355,8 тыс. руб.

Плановые показатели в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2021 год не соответствуют утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год

В нарушении пункта 9 раздела 2 Требований к составлению Плана ФХД Приказа Минфина России от 17.08.2020г №168н при изменении размера поступлений (субсидии на иные цели, средств от приносящей доход деятельности) показатели ПФХД в 2021 году корректировались не в полном объеме.

В соответствии с пунктом 36 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011г. N 33 н, показатели исполнения учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности отражаются в Отчете (ф. 0503737). Плановые показатели в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2020,2021 года не соответствуют утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности за 2020 2021 года.

В нарушении статьи 15.11 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ выявлено нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности путем искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении. Данные нарушения отрицательно повлияли на достоверность и информативность отчетности.

3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Соблюдение требований федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется Учреждением в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 года.

В ходе проверки проверено наличие контрактов, договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснован-

ность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В результате проверки исполнения договоров и муниципальных контрактов установлено следующее:

МБОУ Рыбинская ООШ осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка проводилась выборочным способом путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

В соответствии с пунктом 1 статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, обоснование закупок в проверяемом периоде учреждением осуществлялось при формировании плана - графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на текущий финансовый год.

Утверждение сформированного плана-графика происходит в течение 10 рабочих дней, со дня доведения до учреждения объема денежных средств на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Утвержденный план-график, а так же изменения к нему подлежат размещению в ЕИС в течение 3 рабочих дней с даты утверждения.

План – график на 2020год и плановый период 2021 и 2022 года школа разместила в ЕИС -31.01.2020г. **с нарушением сроков.** План – график на 2021год и плановый период 2022 и 2023 года школа разместила в ЕИС - 26.01.2021г. без нарушения сроков.

МБОУ Рыбинская ООШ согласно плана-графика с официального сайта заключила муниципальные контракты и договора в 2020 году на общую сумму 2811396,76 р., в 2021 году на общую сумму 2987491,96 рублей.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок Учреждением все закупки производились посредством заключения контрактов и договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Совокупный годовой объем закупок является объемом денежных средств, предусмотренных в Плане ФХД на текущий финансовый год. В 2020 году израсходовано средств по КВР 244 в сумме 3728674,65 руб. Согласно представленным к проверке документам, учреждение в 2020 году заключило 58 договоров и контрактов на общую сумму 2896130,35руб.

В 2021 году израсходовано средств по КВР 244 и 247 в сумме 2982347,19 руб. Согласно представленным к проверке документам, учреждение в 2021 году заключило 35 договоров и контрактов на общую сумму 2404393,17руб.

При необходимости корректировки сэкономленных при проведении закупки средств или при не освоении бюджета, выделенного на нужды учреждения, изменения вносятся до конца текущего года в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ.

Согласно данным с официального сайта www.zakupki.gov.ru на момент проверки суммы исполненных обязательств за проверяемый период, не равны суммам, разнесенным в плане – графике.

Установлено, что заказчиком произведено закупок товаров, работ и услуг в 2020 году, согласно плана графика – 2811396,76 руб., а по представленным договорам и контрактам - 2896130,35 руб., т.е. больше на 84733,59 руб., чем включены в план-график.

В 2021 году заказчиком произведены закупки товаров, работ и услуг, согласно плана графика – 2987491,96 руб., а по представленным договорам и контрактам - 2404393,17 руб., т.е. меньше на 583098,79 руб., чем включены в план-график.

В данной ситуации заказчик может быть привлечен к административной ответственности по ч. 1.3 ст. 7.30 КоАП РФ (за не размещение закупки в плане-графике) – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц – до пятидесяти тысяч рублей. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Контракт №04-Т-2020 от 04.02.2020г. на поставку коммунальных ресурсов с ООО «Ангарская ТГК», размещен в единой информационной системе 07.02.2020г., без нарушений сроков, цена контракта 823415,50 рублей.

МБОУ Рыбинская ООШ должна разместить информация об **исполнении** (о расторжении) контракта в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня, когда стороны подписали Акт выполненных работ.

В нарушении пункт 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрация школы разместила с нарушением установленного срока в единой информационной системе Акты выполненных работ №6 от 30.01.2020г. на сумму 289774,87р., №10 от 29.02.2020г. на сумму 226491,94 р., № 14 от 31.03.2020г. на сумму 189848,87р., № 25 от 30.04.2020г., на сумму 117299,85 р. Платежные поручения от 20.08.2020г., 24.09.2020г на общую сумму 706115,65р. только -22.10.2020г

Согласно п.2 пп. 2.6 заключенного данного контракта от 04.02.2020г школа должна произвести оплату на основании предъявленных счетов фактур и актов не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

В нарушении данного контракта школа произвела оплату за январь, февраль, март, апрель только - 20.08.2020г. 24.09.2020г. и 20.10.2020г. соответственно

Контракт №04/1-Т-2020 от 18.09.2020г. на поставку коммунальных ресурсов с ООО «Ангарская ТГК», размещен в единой информационной системе 22.09.2020г., без нарушений сроков, цена контракта 749076,46 рублей.

МБОУ Рыбинская ООШ должна разместить информация об **исполнении** (о расторжении) контракта в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня, когда стороны подписали Акт выполненных работ.

В нарушении пункт 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» школа разместила с нарушением установленного срока в единой информационной системе Акты выполненных работ №31 от 30.09.2020г. на сумму 79498,56р., №40 от 31.10.2020г. на сумму 122985,84 р., № 48 от 30.11.2020г. на сумму 191744,20р., № 49 от 05.12.2020г., на сумму 254290,08р. – только 16.12.2020г., платежные документы подтверждающие исполнение контракта за период сентябрь – декабрь 2020г не размещены в единой информационной системе.

Согласно п.2 пп. 2.6 заключенного данного контракта от 18.09.2020г школа должна произвести оплату на основании предъявленных счетов фактур и актов не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

В нарушении данного контракта школа произвела оплату за май – пл. пор.№ 252527 от 20.10.2020, сентябрь - пл. пор.№ 772481 от 30.10.2020, октябрь - пл. пор.№ 654734 от 19.11.2020, за ноябрь, декабрь 2020 оплата произведена без нарушения сроков.

Контракт №04-Т-2021 от 01.02.2021г. на поставку коммунальных ресурсов с ООО «Ангарская ТГК», размещен в единой информационной системе 04.02.2021г., без нарушений сроков, цена контракта 923973,28 рублей.

МБОУ Рыбинская ООШ должна разместить информация об **исполнении** (о расторжении) контракта в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня, когда стороны подписали Акт выполненных работ.

В нарушении пункт 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрация школы разместила с нарушением установленного срока в единой информационной системе все Акты выполненных работ за период январь – май 2021г на общую сумму 923973,28р. только - 05.08.2021г., платежные документы подтверждающие исполнение контракта не размещены в единой информационной системе.

Согласно п.2 пп. 2.6 заключенного данного контракта от 04.02.2020г школа должна произвести оплату на основании предъявленных счетов фактур и актов не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

В нарушении данного контракта школа произвела оплату за период январь –май только-22.03.2021г., 24.03.2021г., 20.04.2021г., 22.04.2021г., 11.06.2021г., 12.07.2021г.соответственно.

Проанализировав Договор № 190069/21 от 05.02.2021г. между МБОУ Рыбинская ООШ и ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Красноярском

крае» на сумму 49966,24 руб. на оказание услуг по проведению лабораторных исследований, установлено следующее:

На основании подписанных сторонами счета № 190069/21 и акта сдачи – приемки оказанных услуг от 05.02. 2021 в сумме 30909,02руб., оплату следует произвести путем перечисления денежных средств на расчетный счет исполнителя по предъявленному счету в размере 100%. Оплата произведена по п/п № 427249 от 09.04.2021г. Тем самым был нарушен пп 3.2 п.3 данного договора на 41 рабочий день.

На основании подписанных сторонами счета № 190069/21 и акта сдачи – приемки оказанных услуг от 05.09. 2021 в сумме 19057,21руб., оплату следует произвести путем перечисления денежных средств на расчетный счет исполнителя по предъявленному счету в размере 100%. Оплата произведена по п/п № 170819 от 15.12.2021г. Тем самым был нарушен пп 3.2 п.3 данного договора на 70 рабочих дней.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют о том, что данные расходы учреждения приняты к учету с нарушением Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При анализе актов сверки расчетов за оказанные услуги установлено следующее:

Годовая инвентаризация проводится в отношении всех расчетов, выполняется сверка по всем имеющимся обязательствам, в т. ч. дебиторской и кредиторской задолженностях, независимо от количества операций. Т.е. в этом случае даже единичная продажа (услуга) должна быть проверена и задокументирована подтвержденным сальдо по ней.

Сверка остатков в проверяемом периоде с поставщиками товаров, работ, услуг надлежащим образом проводилась только с поставщиком продуктов ИП Никитина Н.В., ИП Степанов А.О., ПАО «Красноярскэнергосбыт», НПО «Сигнал», акты сверки с другими контрагентами не подтверждены актами взаимной сверки.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ), в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее контрактный управляющий).

Приказом директора МБОУ Рыбинская ООШ от 04.03.2017г. №16 в целях организации деятельности при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии со статьей 38 закона № 44-ФЗ ответственным за осуществление закупок назначена Широкова Елена Геннадьевна.

Представлено удостоверение о повышении квалификации контрактного управляющего - регистрационный номер У-8475 от 20.02.2019г. в АНО

ДПО «Институт профессионального контрактного управления» по программе «Профессиональный контрактный управляющий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 168 академических часов. Согласно Методическим рекомендациям повышать квалификацию по закупкам нужно не реже чем раз в три года. Учитывая, что уровень образования - обязательное условие для работы контрактным управляющим и в контрактной службе, необходимо своевременно направлять работников на обучение. Минимальный срок освоения программ повышения квалификации в сфере закупок должен составлять не менее 108 часов. Нарушений не выявлено.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Частью 7 статьи 94 Закона 44-ФЗ установлено, что приемка результатов исполнения контрактов, а также поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами в части их соответствия условиям контрактов, Заказчиком оформляется в соответствии с Законом о контрактной системе в сфере закупок. Меры ответственности к подрядчикам (поставщикам) заказчиком не применялись.

4. Расчет с подотчетными лицами, учет кассовых операций.

В образовательном учреждении оборотов по кассе нет, так как выдача заработной платы и подотчетных сумм производится безналичным путем (перечисляется на пластиковые карты).

На проверку были предоставлены документы по авансовым отчетам за 2020, 2021 года.

В проверяемом периоде денежные средства под отчет выдавались на оплату льготного проезда, на командировочные расходы

За 2020, 2021 года предоставлено 14 авансовых отчетов на общую сумму 199066,88 руб., в том числе 176473,48 руб. - льготный проезд.

Лица, работающие на Севере, имеют право на получение государственных гарантий и компенсаций, которые установлены Трудовым кодексом, другими федеральными законами и иными правовыми актами РФ (ст. 313 ТК РФ). Одной из таких гарантий является компенсация оплаты проезда к месту проведения отпуска и обратно. Компенсацию данных расходов работающим гражданам производит работодатель один раз в два года (ст. 325 ТК РФ). Нарушений не выявлено.

5.Проверка правомерности списания нефинансовых активов. Учет основных средств и материальных запасов. Наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Полнота и своевременность оприходования основных средств, материальных запасов. Законность списания основных средств и материальных запасов.

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе учреждения по счету 101.00 «Основные средства» числится имущество балансовой стоимостью 6191283,50 руб.

За период 2020,2021г. поступило основных средств по счету 101.00 «Основные средства» на сумму 891627,00 руб., в том числе по счету 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на сумму 454,2т.р. (Ноутбуки, системные блоки, рециркуляторы воздуха бактерицидные и др.).

Выбыло за период 2020,2021г основных средств по счету 10100 «Основные средства» на сумму 579665,97 руб., в том числе 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на сумму 312,8т.р. (Ноутбуки, системные блоки, принтер лазерный, персональный компьютер с монитором)

На 31.12.2021 года на балансе учреждения числятся основные средства по счету 101.00 «Основные средства» балансовой стоимостью 6503244,53 руб.

Проверка полноты поступления и правомерности списания основных средств учреждения проведена выборочным методом.

Учет имущества учреждения ведется в разрезе материально-ответственных лиц. С ответственными за сохранность имущества заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Первоначальная стоимость приобретенного имущества определяется в соответствии с приходными документами (накладными, актами о приеме-передаче объектов основных средств ОС-1)

При проверке правильности оприходования, перемещения и списания основных средств установлено:

Учет библиотечных фондов ведется на синтетическом счете «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения». Соответственно, автономные и бюджетные учреждения используют счет 101.38. Однако в учетной политике в Рабочем плане счетов (приложение № 4 к приказу от 28.12.2018 № 76) данный счет отсутствует, так же отсутствуют счета:

101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь», 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения», 105.00 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», но по оборотно - сальдовым ведомостям видно, что эти счета задействованы в бухгалтерском учете учреждения.

Таким образом отдельные пункты учетной политики учреждения не соответствуют методологии и стандартам бухгалтерского учета, установленным Минфином России.

При анализе счета 101.20, который предназначен для учета особо ценного движимого имущества выявлено следующее:

Порядок отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества утвержден Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 N 538. В соответствии с данным Постановлением в перечни ОЦДИ включаются движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет:

-для муниципальных, бюджетных учреждений от 50000 до 200000 руб.

Тогда как электромагнитная доска Classic Board 78 стоимостью 65500,00 в количестве 1 шт. отнесена на счет 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь особо ценного движимого имущества», который отсутствует в учетной политике, и данное основное средство следует отнести к счету 101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество»

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе учреждения по счету 10500 «Материальные запасы» числятся товарно-материальные ценности на сумму 563037,90 руб. В течение 2020,2021гг. поступило материальных запасов на общую сумму 1322447,16руб., было за этот же период материальных запасов на сумму 1453795,71 руб.

По состоянию на 31.12.2020 года на балансе учреждения числятся материальные запасы на сумму 431689,35 руб.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования материальных запасов, а так же их списания на нужды учреждения установлено следующее.

Определение первоначальной стоимости материальных запасов производилось на основании первичных документов (товарных накладных, счетов-фактур).

Количественно-суммовой учет материальных запасов ведется по наименованиям, стоимости, материально-ответственным лицам. Списание материальных запасов в учреждении осуществляется комиссией, утвержденной приказом от 30.09.2019г. №. 65.

Согласно п. 11 Инструкции № 157н по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, и иные регистры бухгалтерского учета хронологически подбираются и сброшюровываются. Журнал № 7 применяется для накопления информации об объектах нефинансовых активов, выбывающих с баланса или перемещаемых внутри учреждения между материально ответственными лицами.

К Журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов прикладывают акты приема-передачи, накладные на внутреннее перемещение, акты на списание, меню-требования, извещения (ф. 0504805), требования-накладные (ф. 0504204) и другие документы, на основании которых сформированы проводки, отраженные в журнале.

Списывать материальные запасы учреждению надлежит, используя документы предусмотренные приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, позволяющее оформлять списание всеми существующими способами.

В нарушении пункта 25 Приказа Минфина РФ №256н от 31.12.2016года «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» принимаются к бухгалтерскому учету не унифицированные формы документов. Так накопительная ведомость по расходу продуктов питания заполняется учреждением по форме (ОКУД- 0504213), а следует по форме 0504038 (в ред. Приказа Минфина РФ от 15.06.2020 № 103н), Меню-требование на выдачу продуктов питания заполняется по форме (ОКУД 0504201), а следует по форме - (ОКУД 0504202), применяется - с 27 сентября 2020 года, списание материальных запасов с учета производилось на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по устарелой форме (форма 410). К журналу операций № 7 не приложены акты о приеме-передачи нефинансовых активов, материальных запасов.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют о несоблюдении требований бухгалтерского учета.

Акт камеральной проверки направлен объекту контроля посредством электронной связи на адрес электронной почты: shkola7866@yandex.ru с последующим вручением лично руководителю.

Ведущий специалист
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района

Е.В. Потапова

Заключения на акт проведенной проверки:

- нецелевого использования средств, выделенных в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого и районного бюджетов за проверяемый период не обнаружено;

- учетная политика учреждения составлена с нарушением п. 9 п.п. б, е Приказа Министерства финансов РФ от 30 декабря 2017 года N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в части составления рабочего плана счетов;

- нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ в сумме 33135,14 руб. (пени, штрафы);

- в нарушении пункта 9 раздела 2 Требований к составлению Плана ФХД Приказа Минфина России от 17.08.2020г №168н при изменении размера поступлений (субсидии на иные цели, средств от приносящей доход деятельности) показатели ПФХД в проверяемом периоде корректировались не в полном объеме;

- в нарушении ч. 8 ст. 16 44-ФЗ в план-график не вносились изменения до конца текущего года в соответствии с правилами;

- нарушены сроки размещения плана-графика в ЕИС;

- нарушены сроки оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги.

По результатам проверки рекомендуется:

- проанализировать действующую Учетную политику от 2018 года и внести изменения в соответствии действующего законодательства в части Рабочего плана счетов;

- своевременно производить расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды, расчеты с контрагентами по заключенным контрактам (договорам) в целях недопущения начисления пени и штрафов;

- при необходимости корректировки сэкономленных при проведении закупки средств или при не освоении бюджета, выделенного на нужды учреждения, изменения в план-график вносятся до конца текущего года в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ;

- строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок;

- не допускать нарушений сроков размещения плана-графика в ЕИС;

- не допускать нарушений сроков оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги;

- в целях соблюдения требований ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководствоваться унифицированными формами документов;

- обеспечить соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

На основании вышеизложенного и в соответствии с пунктом 59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 №1235 Финансово-экономическое управление администрации Мотыгинского района, рекомендует в срок до 19.12.2022г. представить в письменном виде заключение (возражение, пояснения) на акт и устранить выявленные нарушения. Письменные возражения к акту контрольного мероприятия приобщаются к материалам контрольного мероприятия.

Акт составлен на 18 (восемнадцать) листах.

Ведущий специалист
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



Е.В. Потапова

Копия акта получена «25» ноября 2022г.

дубинина / ИИ / Э.Т. Широкова
должность подпись расшифровка подписи