

АКТ № 11
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«03» марта 2023 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.01.2023 № 2 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности» контрольной группой в составе председателя Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Козловой Ольги Владимировны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» д. Трегубово (далее МАОУ «СОШ» д. Трегубово или Учреждение) за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Цель проверки: провести оценку достоверности отчетности муниципального автономного учреждения (выборочно), качества постановки бухгалтерского учета.

Контрольное мероприятие начато: 15 февраля 2023 года

Контрольное мероприятие окончено: 03 марта 2023 года

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа» д. Трегубово.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности МАОУ «СОШ» д. Трегубово установлено следующее:

Полное наименование: муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» д. Трегубово.

ИНН: 5318004126

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174203 Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д.6

Фактический адрес: 174203 Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д.6

Контактный телефон: 8 (816 65) – 43 - 233.

Организационно – правовая форма: муниципальное общеобразовательное учреждение, тип – автономное учреждение.

Сведения о постановке на учет: создание юридического лица, Свидетельство 53 0560112 от 31.10.2002

ОГРН: 1025300721313

ОКВЭД: основной вид деятельности: 85.14 - образование среднее общее; дополнительные виды деятельности: 85.11 – образование дошкольное; 85.12 – образование начальное общее; 85.13 – образование основное общее; 85.30 –

обучение профессиональное; 85.41 – образование дополнительное детей и взрослых.

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевые счета в органах федерального казначейства:

- 1) лицевой счет № 30506Ч74370 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;
- 2) лицевой счет № 31506Ч74370 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;
- 3) лицевой счет № 14503180250 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: директор Дойникова Ольга Мстиславовна

Право второй подписи в проверяемом периоде имели: на основании Договора по оказанию услуг по ведению бухгалтерского учета № 5 от 30 декабря 2019 года директор МАУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных организаций» - Бреева Лариса Владимировна, главный бухгалтер МАУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных организаций» – Киреева Ирина Геннадьевна.

Общие положения

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» д. Трегубово создано в соответствии с распоряжением Администрации Чудовского муниципального района Новгородской области от 11.10.1993 № 1590-рг «О создании муниципальной общеобразовательной Трегубовской средней школы» и переименовано в муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» д. Трегубово на основании постановления Администрации Чудовского муниципального района от 19.01.2010 № 37. В соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц № ЮЭ9965-23-20978744 от 15.02.2023 (далее – Выписка из ЕГРЮЛ) Учреждение не имеет филиалов, представительств.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Чудовский муниципальный район Новгородской области (далее - Учредитель). Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества от имени Чудовского муниципального района осуществляет Администрация Чудовского муниципального района.

Учреждение является некоммерческой организацией и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами Новгородской области, иными федеральными нормативными правовыми актами и нормативными правовыми актами Новгородской области, муниципальными правовыми актами Чудовского муниципального района, Уставом и локальными актами Учреждения.

Предметом деятельности Учреждения является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Основным видом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по реализации образовательных программ: образовательная программа дошкольного образования; образовательная программа начального общего образования; образовательная программа основного общего образования; образовательная программа среднего общего образования.

Учреждение может осуществлять образовательную деятельность по другим образовательным программам: дополнительным общеразвивающим программам, дополнительным предпрофессиональным программам. Заявленные виды экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности соответствуют видам деятельности Устава Учреждения. Информация о видах экономической деятельности Учреждения представлена в Таблице 1 Приложения к Акту № 11 от 03 марта 2023 года (далее – Приложение к Акту).

Проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности

Бюджетный учет в муниципальных учреждениях осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом, федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон 402-ФЗ) на основе Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «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» (далее - Инструкция 157н), федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами. Бюджетный учет в МАОУ «СОШ» д. Трегубово при осуществлении полномочий по исполнению публичных обязательств осуществляется на основании Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В проверяемый период ведение бюджетного и бухгалтерского учета МАОУ «СОШ» д. Трегубово осуществляло муниципальное автономное учреждение «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных организаций» (далее – Централизованная бухгалтерия) на основании Договора № 5 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 30.12.2019. Приказом Централизованной бухгалтерии от 01.07.2021 № 8 «О назначении специалистов Исполнителя» ответственным специалистом исполнителя за ведение бюджетного (бухгалтерского) учета назначены: директор Бреева Л.В. и ведущий бухгалтер Васильева Н.В. Васильева Н.В. имеет высшее образование (ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» по специальности «Экономист»). Васильева Н.В. прошла повышение квалификации по профстандарту «Бухгалтер» (код А) по дополнительной профессиональной

программе «Основные средства и материальные запасы организации бюджетной сферы» в объеме 40 академических часов в период с 08.12.22 по 22.12.2022.

Централизованной бухгалтерией разработана единая Учетная политика, которая утверждена приказом от 17.03.2022 № 14 «Об утверждении Учетной политики» (далее – Учетная политика). Основные положения единой Учетной политики размещены на официальном сайте Централизованной бухгалтерии в Интернете в соответствии с п. 14 Федерального стандарта № 256н¹, п.п. 7,8 Федерального стандарта 274н². В 2022 году в Учетную политику не вносились изменения.

Централизованная бухгалтерия осуществляла ведение бюджетного и бухгалтерского учета Учреждения автоматизированным способом с использованием программного обеспечения 1С Предприятие 8.3 (8.3.17.2760) Конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 (2.0.89.60) и 1С Предприятие 8.3 (8.3.17.2760) Конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 93.124.409 (далее – Программный продукт)³. Обновление программного продукта осуществляется автоматически. Данное программное обеспечение установлено в соответствии с Договором № 732 на оказание услуг по адаптации программ для ЭВМ, услуг по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ от 30.11.2022, заключенным между комитетом образования Администрации Чудовского муниципального района и ООО Внедренческий центр «Консалтинг-Сервис» (далее – Договор № 732). В соответствии с Договором № 732 осуществлялось оказание услуг по адаптации и последующему сопровождению Региональной централизованной информационной системы бухгалтерского и кадрового учета Правительства Новгородской области, органов исполнительной власти Новгородской области и подведомственных им учреждений (далее – РЦИС БКУ). В проверяемый период Учреждение не несло расходов на содержание данного программного комплекса.

Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: программное обеспечение настроено под потребности Учреждения, программное обеспечение используется в работе, по запросу пользователя формирует информацию.

Централизованной бухгалтерией для формирования квартальной, годовой бухгалтерской отчетности и статистической отчетности (форма ЗП-образование) применялось программное обеспечение «Парус» - система удаленного пользователя «Сводная отчетность Новгородской области».

¹Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"»

²Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"»

³Автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета является необходимым условием поддержания учета в состоянии, отвечающем требованиям законодательства Российской Федерации, снижения рисков расхождений и недочетов, сокращения трудозатрат.

Учреждение не несло расходы на содержание (обновление) данного программного продукта в 2022 году.

ООО «Компания «Тензор» передала МАОУ «СОШ» д. Трегубово права пользования на программное обеспечение «Web-система СБИС» модуль ЭО-Базовый, Бюджет (права пользования) и «Web-система СБИС» модуль Аккаунт (права пользования) по Лицензионному договору № 12208267735 от 07.09.2022 (сроком полезного использования не более 12 месяцев) для документооборота с контрагентами, приема и передачи листков нетрудоспособности, передачи статистической отчетности. Программное обеспечение «Web-система СБИС» модуль ЭО-Базовый, Бюджет (права пользования) и «Web-система СБИС» модуль Аккаунт (права пользования) используется Централизованной бухгалтерией.

МАОУ «СОШ» д. Трегубово в работе используется программный сервис «Расчет питания, версия 4.1». Сервис позволяет составлять и вести картотеку блюд, ежедневных меню - требований, контролируя выполнения всех норм; печатать все необходимые документы бухгалтерской отчетности (в части питания). Информация, занесенная в программный комплекс «Расчет питания, версия 4.1» направляется в Централизованную бухгалтерию для последующей выгрузки в программное обеспечение 1С.

МАОУ «СОШ» д. Трегубово в работе используется программное обеспечение Kaspersky Internet Security (электронная версия) для обеспечения полноценной защиты от вирусов на персональных компьютерах Учреждения по месту его нахождения.

Объектом контроля регистры бухгалтерского учета и иная документация представлены на бумажных носителях и по программе локальной сети Inbit Messenger (клиент-серверная система для организации на Win (*nix/Wine) платформе сети мгновенного обмена сообщениями).

Муниципальные автономные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

В соответствии с пунктом 5 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность сформирована и представлена Централизованной бухгалтерией, осуществляющей ведение бухгалтерского учета. Отчетность подписана руководителем Учреждения, передавшего ведение бухгалтерского учета, руководителем, главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена от имени Учреждения руководителем Централизованной бухгалтерии с оглавлением и сопроводительным письмом. В

соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность сброшюрована, листы пронумерованы.

Учреждение представило Протокол заседания № 1 Наблюдательного совета МАОУ «СОШ» д. Трегубово от 27.01.2023 о рассмотрении бухгалтерской отчетности наблюдательным советом в соответствии с пунктом 7 Инструкции 33н.

В состав бухгалтерской отчетности Учреждения включены следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

В составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) представлены все установленные Инструкцией 33н формы, имеющие числовые значения.

В соответствии с пунктом 10 Инструкции 33н в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) имеется информация о формах отчетности, не представленных в составе годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений.

Также объектом контроля представлены формы годовой бюджетной отчетности в рамках исполнения публичных обязательств.

Изучение Пояснительной записки к Балансу Учреждения показало ее формирование с нарушениями требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»⁴. В нарушение пункта 37 подпункта 3 Стандарта № 260 Пояснительная записка не содержит краткого описания основных положений Учетной политики. В разделе 2 «Результаты деятельности Учреждения» не указаны сведения о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения; о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности средств, характеристика комплектности. Также в текстовой части Пояснительной записки не описаны факторы, которые оказывают влияние на размер остатков денежных средств на счетах учреждения по каждому виду деятельности; не указана информация, которая оказывает существенное влияние на показатели деятельности в отчетном периоде. Пояснительная записка составляется руководителем Централизованной бухгалтерии при непосредственном участии руководителя Учреждения.

⁴Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 260н

Изучение информации Пояснительной записки установило отсутствие информации по анализу результатов деятельности Учреждения, проведенного руководителем Учреждения (Классификатор нарушений п. 2.9, (1)).

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена выборочная сверка данных годовой бюджетной отчетности (на начало и конец отчетного периода) с данными регистров синтетического и аналитического учета. Данные Главной книги и регистров аналитического учета не имеют расхождений с данными годовой бюджетной отчетности. Сведения о выборочной сверке данных регистров синтетического и аналитического учета с данными Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) представлены в Таблице 2 Приложения к Акту.

Учреждением представлены результаты инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказа Учреждения от 28.09.2022 № 63/1 «О проведении инвентаризации в учреждении» (далее – приказ о проведении инвентаризации). В соответствии с пунктом 1 приказа о проведении инвентаризации, инвентаризация проведена в отношении материальных запасов, финансовых обязательств и забалансовых счетов. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), Актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835), Инвентаризационной описью остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504835), Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) оформлены автоматизированным способом. Рабочие материалы инвентаризационной комиссии (акты инвентаризации продуктов питания, подсчеты) представлены в ходе проведения контрольного мероприятия. К материалам инвентаризации приложен протокол заседания инвентаризационной комиссии от 10.10.2022.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сверка взаимных расчетов с контрагентами проведена на дату 10.10.2022, акты сверки взаимных расчетов в количестве 16 штук представлены к проверке в составе материалов инвентаризации. Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района отмечает, что проведение годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ранее 31 декабря допустимо в отношении нефинансовых активов, в отношении расчетов с контрагентами сверку взаимных расчетов целесообразно проводить по состоянию на 31 декабря⁵.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района выборочно изучены первичные учетные документы за февраль, август, ноябрь 2022 года, которыми оформлены факты хозяйственной жизни субъекта учета. В соответствии с пунктом 2.1 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм

⁵ Письмо Минфина России от 22 октября 2019 г. N 02-07-10/81064

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» (далее – Приказ № 52н) финансовые документы подшиты в папки Дело с соблюдением хронологии брошюровки, пронумерованы, количество листов скреплено подписью специалиста Централизованной бухгалтерии.

Изучение первичных учетных документов установило: в нарушение части 2 статьи 9⁶ Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете) руководителем учреждения принимаются к исполнению копии первичных учетных документов⁷. Нарушения носят системный характер **(Классификатор нарушений п. 2.2,(3))**. Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района полагает, что копии первичных учетных документов могут использоваться для оперативного принятия управленческих решений, впоследствии прилагаются оригиналы документов.

Сводные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации представлены в Таблице 3 Приложения к Акту, которые сформированы по результатам проверки соответствующих блоков учета.

Активы

Активы Баланса (ф. 0503730) представлены нефинансовыми активами на сумму 2 352 590 рублей 36 копеек и финансовыми активами на сумму 939 308 рублей 10 копеек.

Нефинансовые активы представлены основными средствами в сумме 1 469 486 рублей 45 копеек (остаточная стоимость), числящимися на счете 10100 "Основные средства"⁸, непроизведенными активами в сумме 130 313 рублей 40 копеек, числящимися на счете 10300 «Непроизведенные активы», и

⁶Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

⁷ В соответствии с частью 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ следует, что первичный документ должен содержать личную подпись лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события. Подлинником является документ оформленный на бумажном носителе с собственноручными подписями лиц, ответственных за оформление операции.

⁸Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", а также для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды.

материальными запасами в сумме 750 924 рубля 83 копейки, числящимися на счете 10500 «Материальные запасы»⁹.

Данные по нефинансовым активам, объектам учета, которые были обследованы в ходе контрольного мероприятия, представлены в Таблице 4 Приложения к Акту.

Основные средства. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках нефинансовых активов ф. 0504031 (далее - инвентарная карточка), открываемых на соответствующие объекты основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно.

Инвентарные карточки оформлены на все объекты основных средств. В ходе проведения контрольного мероприятия проведен анализ четырех инвентарных карточек¹⁰: 3D принтер FlashForge (инвентарный номер 410100002400037), электроводонагреватель аккумуляционный Ballu BWH\S10 5 (инвентарный номер 4101340000000000000008), компьютер в сборе Intel CPU Desktop core i3-10105 (инвентарный номер 4101240000000000000002), детская площадка в сборе (снаряд комб., горка Чародейка) (инвентарный номер 410100001200003). В инвентарных карточках указаны признаки объекта: инвентарные номера объекта, дата ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость объекта. На оборотной стороне Инвентарной карточки указана

⁹Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к материалам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы".

¹⁰В соответствии с Приказом № 52н Инвентарная карточка применяется для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов.

Инвентарная карточка открывается при признании (принятии к бухгалтерскому учету) объекта имущества инвентарным объектом нефинансового актива, закрывается при прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) инвентарного объекта нефинансового актива.

Инвентарная карточка открывается учреждением на каждый инвентарный объект, заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходного ордера на приемку нефинансовых активов (ф. 0505207), паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету.

В Инвентарной карточке отражается информация об изменении стоимости объекта, а также об основных изменениях его характеристик, ограничениям по владению, пользованию, распоряжению (например, сервитут, договор доверительного управления, аренды, безвозмездного пользования, концессионное соглашение и другие документы).

В Инвентарной карточке указываются признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления) (для животных, многолетних насаждений, земельных участков - соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации); дата ввода в эксплуатацию, первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта; сведения об изменении стоимости объекта, в том числе в связи с переоценкой, сведения о начисленной амортизации, иные сведения об объекте в соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией. В случаях, если в составе оборудования, приборов, вычислительной техники, музейных ценностей и в других объектах (составных частях) имеются драгоценные металлы, указывается перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанные в паспорте.

На оборотной стороне Инвентарной карточки приводятся сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов (в том числе гарантийных); краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации (для животных и многолетних насаждений указываются следующие признаки: порода (породность), кличка, масть, приметы, количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах).

краткая индивидуальная характеристика объекта. В нарушение требований Приказа № 52н (раздел 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета») в трех инвентарных карточках на 3D принтер FlashForge (инвентарный номер 410100002400037), электроводонагреватель аккумуляционный Ballu BWH\S10 5 (инвентарный номер 410134000000000000008), компьютер в сборе Intel CPU Desktop core i3-10105 (инвентарный номер 410124000000000000002) отсутствуют заводские (или иные) номера, дата выпуска (изготовления) (Классификатор нарушений п. 2.3 (3)).

Аналитический учет основных средств велся в разрезе видов имущества, объектов основных средств, ответственных лиц.

Согласно данным бухгалтерского учета на счете 101.10 «Недвижимое имущество учреждения» учитываются:

здание детского сада под инвентарным номером 410100001200001, балансовой стоимостью 5 347 321 рубль 00 копеек, расположенное по адресу: Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д. 7, общей площадью 575,1 м² (Свидетельство о государственной регистрации права 53-АБ № 138288 от 09.04.2012, право оперативного управления закреплено за МБДОУ «Детский сад «Трегубово» правопреемником которого является Учреждение). По результатам визуального осмотра здания установлены факты разрушения фундамента и стены здания детского сада (фото прилагается). Со слов заместителя директора Учреждения Шашкиной С.Н. о данной проблеме неоднократно сообщалось в устной и письменной форме в комитет образования Администрации Чудовского муниципального района;

здание школы под инвентарным номером 410100001200007, балансовой стоимостью 21 020 211 рублей 00 копеек, расположенное по адресу: Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д. 6, общей площадью 2 103,0 м² (Свидетельство о государственной регистрации права 53-АА № 311083 от 02.08.2008);

склад кирпичный под инвентарным номером 410100001200006, балансовой стоимостью 4 290 рублей 00 копеек. Правоустанавливающие документы на сооружение не представлены (Классификатор нарушений п. 2.2 (1) 4,3 тыс. рублей).

В ходе проведения контрольного мероприятия на выборочной основе был проведен визуальный осмотр объектов основных средств: здание детского сада (инвентарный номер 410100001200001); здание школы (инвентарный номер 410100001200007); интерактивная панель 75 со стойкой (инвентарный номер 410100002400041); мармит ЭМК 709КМУ (инвентарный номер 410100002400004); квадрокоптер DJL Tello (инвентарный номер 410100003400029); квадрокоптер DJL Tello (инвентарный номер 410100003400030); квадрокоптер DJL Tello (инвентарный номер 410100003400031); набор по роботехнике Kicky MRT 2 junior 2 (инвентарный номер 410138000000000000002). В ходе выборочного осмотра основных

средств установлено соответствие целевого назначения имущества целям деятельности Учреждения. На все объекты основных средств, представленные к осмотру, нанесены инвентарные номера перманентным маркером. Все имущество находится в рабочем состоянии и используется по функциональному назначению.

Списание объектов основных средств в проверяемом периоде не осуществлялось.

Непроизведенные активы. На счете 103 00 «Непроизведенные активы» учитывается один земельный участок под зданием школы по адресу: Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д.6, площадью 9 940 м² (кадастровый номер 53:20:0700701:67) балансовой стоимостью 130 313 рублей 40 копеек. Данный земельный участок предоставлен Учреждению в постоянное бессрочное пользование (Свидетельство о государственной регистрации права 53 АА № 082935 от 24.01.2011).

Учреждению предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования земельный участок под зданием детского сада по адресу: Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д.7, площадью 3 262 м² (кадастровый номер 53:20:0700701:62). Право постоянного бессрочного пользования зарегистрировано за МБДОУ «Детский сад «Трегубово», правопреемником которого является Учреждение (Свидетельство о государственной регистрации права 53-АБ № 138289 от 09.04.2012). Земельный участок под зданием детского сада по адресу: Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д.7, площадью 3 262 м² (кадастровый номер 53:20:0700701:62) не принят к учету на счете 103 00 «Непроизведенные активы». (Классификатор нарушений п.2.2 (1)). Данный факт несет риски достоверности годовой бюджетной отчетности. Нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия, представлена Бухгалтерская справка к документу «Принятие к учету ОС, НМА, НПА» от 09.01.2023 № 0000-000002.

Материальные запасы. В соответствии с требованиями пункта 119 Приказа № 157н аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям и количеству в разрезе ответственных лиц.

Анализ регистра бухгалтерского учета, Оборотной ведомости по учету материальных запасов, установил факт наличия на учете оборудования - спортивно-игровой площадки в количестве 1 штуки на общую сумму 553 166 рублей (без определения наименований, количества и суммы каждого объекта) что является нарушением п. 119 Инструкции 157н (Классификатор нарушений п.2.3 (1)). Данное оборудование поступило в Учреждение по Договору № 3 на установку оборудования спортивно-игровой площадки на объекте МАОУ «СОШ» д. Трегубово (дошкольные группы) от 28.10.2022, заключенному с Индивидуальным предпринимателем Сахрановой Людмилой Алексеевной. Состав поступившего оборудования спортивно – игровой площадки (наименование, количество, сумма каждого объекта) документально не

определен в Акте № 98 от 19.12.2022. Оборудование (качели, машинки, горки и другое) находится по адресу: Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д. 7. Большая часть оборудования расположена на земле без защитной упаковки под открытым небом. Визуально установлено наличие признаков начинающейся порчи оборудования (коррозия на металлических частях отдельных объектов). Часть оборудования помещена в открытой деревянной беседке. Сохранность данного оборудования не обеспечена (Классификатор нарушений (Иные нарушения). (1)). Со слов руководителя Учреждения данное оборудование в дальнейшем подлежит монтажу, после чего будет принято к бюджетному учету в составе объектов основных средств.

Расходы будущих периодов представлены расчетами по счету 40150 «Расходы будущих периодов». Счет предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности расходы, направленные на страхование квадрокоптера в соответствии с действующим законодательством.

Финансовые активы представлены: денежными средствами учреждения на сумму 535 541 рубль 80 копеек; дебиторской задолженностью по доходам в сумме 314 784 рубля 69 копеек и дебиторской задолженностью по выплатам в сумме 88 981 рубль 61 копейка.

Денежные средства учреждения на сумму 535 541 рубль 80 копеек представлены денежными средствами учреждения на лицевых счетах в органе казначейства:

субсидии по иной цели – 185 946 рублей 61 копейка: остаток субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (возврат осуществлен платежным поручением № 558526 от 18.01.2023 в сумме 42 363 рубля 65 копеек и платежным поручением № 558527 от 18.01.2023 в сумме 18 974 рубля 16 копеек); остаток субсидии на финансовое обеспечение мероприятий, направленных на развитие инфраструктуры общеобразовательных организаций, реализующих программу дошкольного образования в сумме 124 608 рублей 80 копеек (требуется направление на те же цели);

субсидии на выполнение муниципального задания – 344 219 рублей 26 копеек;

от приносящей доход деятельности – 5 375 рублей 93 копейки.

Платных услуг учреждение не оказывает.

Дебиторская задолженность. В соответствии с данными годовой бухгалтерской отчетности (ф. 0503769) дебиторская задолженность Учреждения по состоянию на 01 января 2023 года составляет:

3 340 рублей 80 копеек по счету 2 20500000, задолженность родителей за посещение детьми дошкольных групп;

287 261 рубль 58 копеек по счету 4 20500000, субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания. Сверка показателя дебиторской задолженности проведена по состоянию на 01.10.2022 в ходе проведения

инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности. Акт сверки подписан в двухстороннем порядке, управленческие решения не приняты. Со слов директора Централизованной бухгалтерии задолженность является просроченной. В ф. 0503169 сведения о наличии просроченной задолженности отсутствуют, тогда как в соответствии с п. 167 Инструкции 191н неисполненная дебиторская задолженность считается просроченной, что подлежит отражению в ф. 0503169. Руководителем Учреждения в 2022 году работа по погашению дебиторской задолженности не проводилась. (Классификатор нарушений п.2.9, 287 261 рубль).

113 163 рубля 92 копейки, субсидии на иные цели, в том числе задолженность комитета образования по счету 520500000 в сумме 24 182 рубля 31 копейка, по счету 520600000 в сумме 88 981 рубль 61 копейка авансовые платежи по контрактам (договорам) с ИП Полетов С.Г. (24 475 рублей 20 копеек), с ТНС – энерго В. Новгород (64 338 рублей 41 копейка), с АО «Глонасс» (168 рублей 00 копеек)).

Пассив

Пассив Баланса ф. 0503730 представлен кредиторской задолженностью по выплатам в сумме 88 520 рублей 72 копейки, кредиторской задолженностью по доходам в сумме 202 876 рублей 98 копеек, расчетами с учредителем в сумме 30 689 623 рубля 36 копеек, доходами будущих периодов в сумме 185 946 рублей 61 копейка, резервами предстоящих расходов в сумме 1 244 452 рубля 00 копеек и финансовым результатом экономического субъекта в сумме – 29 119 521 рубль 21 копейка.

Кредиторская задолженность по выплатам в сумме 88 520 рублей 72 копейки представлена задолженностью по счету 0302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 88 520 рублей 72 копейки (1 контрагент - ООО «РУС-ТЭК Энергоаудит»). Не оплачены оказанные контрагентом услуги за декабрь 2022 года по причине предоставления документов контрагентом 30 декабря 2022 года.

Кредиторская задолженность по доходам в сумме 202 876 рублей 98 копеек представлена задолженностью по счету 020500 «Расчеты по доходам» в сумме 202 876 рублей 98 копеек: субсидия на иную цель в сумме 185 946 рублей 61 копейка; приносящая доход деятельность в сумме 16 930 рублей 37 копеек (родительская плата за содержание детей, оплаченная вперед).

Расчеты с учредителем в сумме 30 689 623 рубля 36 копеек представлены расчетами по счету 21006 «Расчеты с учредителем». В соответствии с пунктом 238, 239 Инструкции № 157н счет предназначен для учета расчетов с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) бюджетного учреждения, автономного учреждения. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам. Сверка показателя по счету 21006 «Расчеты с учредителем» проведена с Администрацией Чудовского муниципального района, Учредителем.

Сведения о лимитах, принятых бюджетных и денежных обязательствах на основании данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 представлены в таблице:

Отчетность		Собственные доходы	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели
ф. 050373	Плановые назначения	826 787,22	9 412 814,80	10 427 292,58
	Неисполненные назначения	357 707,35	344 219,26	185 946,61
ф. 0503738	Принято бюджетных обязательств	612 402,25	9 205 110,28	10 374 856,25
	Принято денежных обязательств	469 079,87	9 068 595,54	10 329 866,69
	Исполнено денежных обязательств	469 079,87	9 068 595,54	10 241 345,97
	Не исполнено принятых денежных обязательств	0	0	88 520,72
ф. 0503769 Кредиторская задолженность		0	0	88 520,72

Анализ регистров аналитического учета и форм годовой бюджетной отчетности (ф. 0503769, ф. 0503738) расхождений не установил.

Аналитический учет обязательств осуществлялся в регистрах аналитического учета, утвержденных Инструкцией 157н. Регистр аналитического учета ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» к проверке представлен в электронном виде.

При анализе регистра аналитического учета ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» показатели обязательств, сформированные по результатам 2021 отчетного финансового года, перерегистрированы в учете 2022 года. Установлен единичный случай записи «красным»¹¹ по данным Журнала регистрации обязательств. Договор от 13.04.2022 без указания номера, заключен между Учреждением и Чудовским районным потребительским обществом на организацию горячего питания учащихся начальных классов на сумму 100 000 рублей 00 копеек, по данному договору принято обязательств на сумму 122 211 рублей 24 копейки. Данное нарушение имеет признаки несоблюдения установленного порядка принятия и исполнения бюджетных обязательств (Классификатор нарушений п. 2.3 (1), 22,2 тыс. рублей).

При анализе Журнала регистрации обязательств отмечен факт принятия бюджетных обязательств в сумме, не соответствующей цене договора¹², что

¹¹В соответствии с пунктом 318 Инструкции 157н учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

¹²Цена Договора от 28.10.2022 № 3 на установку оборудования спортивно-игровой площадки на объекте МАОУ «СОШ» д. Трегубово (дошкольные группы), заключенного между Учреждением и ИП Сахрановой Людмилой

является нарушением пункта 318 Инструкции 157н и раздела «Бюджетный учет лимитов бюджетных обязательств, ассигнований» Учетной политики Централизованной бухгалтерии. Данное нарушение имеет признаки несоблюдения установленного порядка принятия и исполнения бюджетных обязательств (Классификатор нарушений п. 2.3 (1), 67,5 тыс. рублей).

Реестр расходов на программное обеспечение в 2022 году представлен в Таблице 5 Приложения к Акту. Проверка порядка принятия обязательств по договорам на программное обеспечение нарушений и недостатков не выявила. В 2022 году расходы Учреждения на программное обеспечение составили 15 499 рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка отнесения расходов на группу, статью, подстатью кодов бюджетной классификации операций сектора государственного управления. Сведения об отнесении расходов на группу, статью, подстатью кодов бюджетной классификации операций сектора государственного управления представлены в Таблице 6 Приложения к Акту. Нарушений не выявлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена проверка реализации мероприятий по Соглашению от 11.05.2022 № 5/16 о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района муниципальному автономному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа» д. Трегубово субсидии на обеспечение мероприятий, направленных на изготовление проектно-сметной документации. Сумма субсидии составляет 900 000 рублей, код по бюджетной классификации – 874 0702 0120000099 622, код субсидии – 874 22 020 00. Показатель результативности субсидии Соглашением не определен (Классификатор нарушений (Иные нарушения - нарушение принципов целевого управления), (1), 900,0 тыс. рублей). Согласно Отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на обеспечение мероприятий, направленных на изготовление проектно-сметной документации, представленному специалистами Централизованной бухгалтерии по состоянию на 01.01.2023, субсидия поступила в Учреждение и реализована на проведение проектно-изыскательных работ. Остаток Субсидии на конец отчетного периода отсутствует. В регистрах аналитического учета (оборотная ведомость по счету 205.52, карточка счета 205.52) операции по учету средств субсидии отражены в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Учреждением реализовано выполнение работ по разработке сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» д. Трегубово.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена проверка реализации мероприятий по Соглашению от 27.09.2022 № 5/25 о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района

муниципальному автономному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа» д. Трегубово субсидии на финансовое обеспечение мероприятий, направленных на развитие инфраструктуры общеобразовательных организаций, реализующих программу дошкольного образования. Сумма Субсидии составляет 2 000 000 рублей, код по бюджетной классификации – 874 0701 0110000103 622, код субсидии – 874 22 030 00. Показатель результативности субсидии определен Соглашением. Согласно Отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на финансовое обеспечение мероприятий, направленных на развитие инфраструктуры общеобразовательных организаций, реализующих программу дошкольного образования, представленному специалистами Централизованной бухгалтерии по состоянию на 01.01.2023, субсидия поступила в Учреждение и реализована на развитие инфраструктуры общеобразовательных организаций, реализующих программу дошкольного образования. Учреждением заключен договор, исполнение которого определено в срок до 30.04.2023. Остаток субсидии на конец отчетного периода составляет 124 608 рублей 80 копеек, который подлежат возврату в бюджет. По решению учредителя остаток субсидии может быть использован в текущем финансовом году для обеспечения расходов, соответствующих целям их предоставления. Учреждением реализованы мероприятия по замене 29 оконных и 3 дверных блоков, приобретена 1 площадка, состоящая из 11 модулей.

Сведения о субсидиях на иную цель представлены в Таблице 7 Приложения к Акту.

Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района провела визуальный осмотр установленных оконных и дверных блоков в здании детского сада. Недостатков выполненных работ не выявлено. Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района провела осмотр оборудования для детской спортивной площадки. Оборудование из 11 модулей не установлено, сохранность не обеспечена, что ведет к рискам недостижения целевого показателя по Соглашению от 27.09.2022 № 5/25 о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района муниципальному автономному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа» д. Трегубово субсидии на финансовое обеспечение мероприятий, направленных на развитие инфраструктуры общеобразовательных организаций, реализующих программу дошкольного образования. (Количество объектов образовательных организаций, в которых улучшены условия для занятий физической культурой и спортом – 1). (Классификатор нарушений (Иные нарушения – не обеспечены условия хранения спортивного оборудования), (1)).

Аудит закупок

Автономные учреждения осуществляют закупку товаров, работ, услуг в соответствии с нормами Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее Федеральный закон о закупках или 223-ФЗ). Статьей 2 Федерального закона о

закупках установлено, что Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность Заказчика. Положение о закупке товаров, работ Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» д. Трегубово (далее – Положение о закупке) разработано и в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 2 Федерального закона о закупках утверждено наблюдательным советом автономного учреждения. Учреждением три раза внесены изменения в Положение о закупке в течение проверяемого периода. Положение о закупке по пп.8.20.1, 74.2.1, 7.1 не соответствует Типовому положению, чем не обеспечено выполнение требований части 2.1 статьи 2 Федерального закона о закупках, пункта 2 Постановления Администрации Чудовского муниципального района от 09.12.2019 № 1481 «Об утверждении Типового положения о закупке товаров, работ, услуг, применение которого является обязательным для всех муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений и муниципальных унитарных предприятий города Чудово и Чудовского муниципального района». (Классификатор нарушений (Иные нарушения – несоответствие Положения о закупках Типовому положению, ч. 2.1 статьи 2 123-ФЗ), (1)).

План закупок утвержден приказом Учреждения от 27.09.2022 № 63/2 «Об утверждении Плана закупки товаров, работ, услуг на 2022 год МАОУ «СОШ» д. Трегубово». МАОУ «СОШ» д. Трегубово представлен Реестр закупок. Сведения о закупках, осуществленных Учреждением в 2022 году в рамках реализации Федерального закона о закупках, представлены в таблице:

Наименование	Единственный поставщик	Закупка без заключения договоров	Конкурентные процедуры (Портал поставщиков)
Количество закупок	97	47	4
Сумма закупок, тыс. рублей	19 765,1	254,1	2 229,7

За указанный период проведено 97 закупок у единственного поставщика, 47 закупок без заключения договора (авансовые отчеты) и 4 конкурентные закупки.

Учреждением осуществлено на Портале поставщиков четыре закупки на общую сумму 2 229,7 тыс. рублей на основании информационного письма директора Учреждения Дойниковой О.М. от 22.02.2023 № 23.

В ходе проведения контрольного мероприятия проанализирована одна конкурентная закупка и две закупки у единственного поставщика.

При проведении контрольного мероприятия проведен аудит конкурентной закупки по Договору от 28.10.2022 № 3 на установку оборудования спортивно-игровой площадки на объекте МАОУ «СОШ» д. Трегубово (дошкольные группы). Договор от 28.10.2022 № 3 на установку оборудования спортивно-игровой площадки на объекте МАОУ «СОШ» д. Трегубово (дошкольные группы) Учреждением и Индивидуальным предпринимателем Сахрановой Людмилой Алексеевной. Приложением 1 к данному договору установлено техническое задание на установку

оборудования спортивно-игровой площадки на объекте МАОУ «СОШ» д. Трегубово. В договор от 28.10.2022 № 3 на установку оборудования спортивно-игровой площадки на объекте МАОУ «СОШ» д. Трегубово внесены изменения Дополнительным соглашением № 1 от 09.12.2022. Основание изменений срока выполнения работ обосновано погодными условиями в соответствии с пунктом 4 Дополнительного соглашения № 1 от 09.12.2022.

Обоснование закупки – развитие инфраструктуры общеобразовательной организации, реализующей программу дошкольного образования.

Цена договора составляет 620 666 рублей 00 копеек, является твердой и определяется на весь срок исполнения договора. Цена договора включает в себя все необходимые расходы, в том числе: стоимость работ и оборудования, доставка, монтаж оборудования, оплата налогов и других обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2.3 договора Исполнитель обязан выполнить весь комплекс работ по настоящему договору до 30.04.2023. Обязательства по договору, которые стороны исполнили до 07.12.2022, а именно в сумме 553 166 рублей 00 копеек, считать исполненными.

В соответствии с пунктом 4.1 договора приемка работ по установке спортивно-игровой площадки Заказчиком по качеству осуществляется по месту установки с оформлением акта выполненных работ.

В рамках исполнения обязательств, стороной Исполнителя представлен Акт № 98 от 19.12.2022 на сумму 553 166 рублей. Наименование товара – оборудование спортивно-игровой площадки (этап один) 1 штука на сумму 553 166 рублей 00 копеек¹³.

Оплата за выполненные работы осуществлена платежным поручением № 463933 от 21.12.202 на сумму 553 166 рублей 00 копеек. Закупка имеет признаки неэффективной по причине несоблюдения условий хранения модулей спортивно-игровой площадки. (Классификатор нарушений (Иные нарушения – неэффективная закупка), (1, 553 166 рублей 00 копеек)).

Закупка у единственного поставщика

Договор № 576 от 23.08.2022 заключен между Учреждением и ООО «МирОкон+».

Предмет договора: Заказчик поручает, а Подрядчик принимает на себя обязательство исполнить работы по замене балконной двери МАОУ «СОШ» д. Трегубово, расположенной по адресу: д. Трегубово, ул. Школьная, д.7 и сдать их результат Заказчику, а Заказчик обязуется принять результат выполненных работ и оплатить его. Подрядчик выполняет работы в соответствии с Бланк-заказом № 600 от 28.07.2022 к договору № 576 от 23.08.2022, спецификации работ по установке балконного блока определяющей содержание работ, объем, стоимость работ. Обоснование закупки – дверь находилась в неудовлетворительном состоянии, требовалась замена

¹³ Оборудование принято к бюджетному учету в составе счета 01050 «Материальные запасы» (как оборудование, требующее монтажа)

Общая стоимость по настоящему договору составляет 39 000 рублей. Цена по договору является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения. Цена контракта обоснована методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

В соответствии с п.п.2.2-2.4 настоящего договора оплата по договору производится в следующем порядке: после подписания договора Заказчик вносит предоплату в размере 30 % от общей стоимости договора. Окончательный расчет за выполненные работы производится в течение 10 рабочих дней, после подписания акта выполненных работ.

Факт выполнения работ подтвержден Актом № 23 от 10.09.2022 на сумму 39 000 рублей. Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением № 46259 от 24.08.2022 на сумму 11 700 рублей 00 копеек (авансовый платеж) и платежным поручением № 136355 от 20.09.2022 на сумму 27 300 рублей. Договор исполнен без нарушения сроков исполнения обязательств сторонами. Результат закупки достигнут. Факт исполнения работ подтвержден документально.

Договор № 401/22 от 17.01.2022 заключен между Учреждением и ООО «ДмСофт». Предмет договора: Исполнитель обязуется оказать услуги по предоставлению доступа к программному сервису: «Расчет питания версия 4.1», расположенному на сайте исполнителя согласно выбранному Заказчиком тарифному плану, а Заказчик обязуется принять и обеспечить оплату предоставленных услуг. Обоснование закупки – снижение ресурсных затрат при осуществлении функции питания: контроль за выполнением норм питания, оформление первичных учетных документов и регистров бюджетного учета (меню-требование, накопительные ведомости), выгрузка документов в программное обеспечение 1С.

Стоимость услуг по настоящему договору составляет 8 000 рублей 00 копеек и определяется выбранным Заказчиком тарифным планом на основании расчета стоимости услуг, являющейся неотъемлемой частью договора. В нарушение части 2 статьи 2 Федерального закона о закупках, раздела 7 Положения о закупке документы обоснования НМЦД отсутствуют в составе документации о закупке (Классификатор нарушений Иные - отсутствие обоснования НМЦД по 223-ФЗ (1), 8,0 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 9.1 договора, договор вступает в силу со дня его подписания (17.01.2022) и действует до 31.01.2023. Факт исполнения обязательств по договору подтвержден Актом сдачи приемки услуг без указания номера от 19.01.2022 на сумму 8 000 рублей 00 копеек. Оплата за оказанные услуги произведена платежным поручением № 115067 от 19.01.2022 на сумму 8 000 рублей 00 копеек. Договор исполнен. Услуги Исполнителем оказаны и оплачены стороной заказчика. Результат закупки достигнут.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Показатели годовой бюджетной отчетности не имеют расхождений с данными регистров синтетического и аналитического учета. Выборочная проверка регистров аналитического учета выявила факты нарушения учета

обязательств, нефинансовых активов, что указывает на риски достоверности показателей годовой бюджетной отчетности.

Аудит закупок установил несоответствие Положения о закупках Учреждения Типовому положению о закупках Учредителя. Закупка оборудования для спортивно-игровой площадки имеет признаки неэффективной по причине несоблюдения условий хранения комплектующих до момента установки.

Объем проверенных средств – 19

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ **Козлова О.В.**
«__» _____ 2023 г.

Директор
МАОУ «СОШ» д. Трегубово
_____ **Дойникова О.М.**
«__» _____ 2023 г.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
_____ **Иванова Е.А.**
«__» _____ 2023 г.

Директор
МАУ «ЦОД МОО»
_____ **Бреева Л.В.**
«__» _____ 2023 г.

Главный бухгалтер
МАУ «ЦОД МОО»
_____ **Киреева И.Г.**
«__» _____ 2023 г.

Ознакомлены _____

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на ___ листах с приложениями на «__» листах получил
_____ 2023 года