

АКТ № 9
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«22» марта 2022 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 22.01.2021 № 3 «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» с. Грузино (далее МАОУ «СОШ» с. Грузино или Учреждение) за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

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

Контрольное мероприятие начато: 24 февраля 2022 года

Контрольное мероприятие окончено: 01 апреля 2022 года¹

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в муниципальном автономном учреждении ««Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных организаций», которое на основании Договора по оказанию услуг по ведению бухгалтерского учета № 6 от 30 декабря 2019 года ведет бухгалтерский учет в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа» с. Грузино и в МАОУ «СОШ» с. Грузино).

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

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

Полное наименование: муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» с. Грузино.

ИНН: 5318004172

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174215 Новгородская область, Чудовский район, с. Грузино, ул. Школьная, д.12

Фактический адрес: 174215 Новгородская область, Чудовский район, с. Грузино, ул. Школьная, д.12

Контактный телефон: 8 (816 65) – 42 - 555.

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

¹ Руководителю Учреждения Денисовой Н.В. внесены требования о проведении контрольного обследования в удобное для Учреждения время в целях минимизации негативного воздействия на образовательный процесс. Предложения о дате проведения обследования от Учреждения не поступили, дата обследования определена – 01.04.2022.

Сведения о постановке на учет:**ОГРН:** 1025300721544**Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевые счета в органах федерального казначейства:**

- 1) лицевой счет № 30506Ш88340 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;
- 2) лицевой счет № 31506Ш88340 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;
- 3) лицевой счет № 14503180220 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: директор Денисова Наталья Владимировна

Право второй подписи в проверяемом периоде имели: на основании Договора по оказанию услуг по ведению бухгалтерского учета № 6 от 30 декабря 2019 года директор МАУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных организаций» - Бреева Лариса Владимировна, главный бухгалтер – Киреева Ирина Геннадьевна.

Общие положения

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» с. Грузино создано путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Грузино в соответствии с постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 20.11.2009 № 1309.

В соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц № ЮЭ9965-22-59879859 Учреждение имеет филиал, расположенный по адресу: 174218, Новгородская область, Чудовский район, село Оскуй, ул. Тони Михеевой, д.3. Полное наименование филиала: Оскуйский филиал муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Грузино².

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.

² В соответствии со статьей 55 Гражданского кодекса Российской Федерации филиал не является юридическим лицом, действует на основании утвержденного положения, руководитель филиала действует на основании доверенности.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования на основании лицензии и в соответствии с потребностями общества и государства, а также удовлетворения потребностей личности в углублении и расширении образования.

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 образовательной программы дошкольного образования; образовательной программы начального общего образования; образовательной программы основного общего образования; образовательной программы среднего общего образования;

осуществление присмотра и ухода за детьми.

Учреждение может осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристскокраеведческой, социально-педагогической направленности и иную деятельность.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

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. Единый план счетов, утвержденный приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» используется МАОУ «СОШ» с. Грузино при осуществлении в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий по исполнению публичных обязательств.

В проверяемый период ведение бюджетного и бухгалтерского учета МАОУ «СОШ» с. Грузино осуществляло муниципальное автономное учреждение ««Центр обеспечения деятельности муниципальных

образовательных организаций» (далее – МАУ «ЦОД МОО»). МАУ «ЦОД МОО» разработана и утверждена приказом от 21.04.2021 № 7 «Об утверждении Учетной политики» Единая учетная политика. Основные положения единой учетной политики при централизации учета размещены на официальном сайте централизованной бухгалтерии в Интернете в соответствии с п. 14 Федерального стандарта № 256н³, п.п. 7,8 Федерального стандарта 274н⁴.

В Соответствии с Учетной политикой МАУ «ЦОД МОО» ведение бюджетного и бухгалтерского учета в МАОУ «СОШ» с. Грузино осуществлялось автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8 Базовая версия (версия 2.0)» (далее – Программный продукт 1С)⁵. Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: программное обеспечение настроено, формирует информацию по запросу.

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).

Учреждением представлены результаты проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказа Учреждения от 30.09.2021 № 139-о «О проведении инвентаризации в МАОУ «СОШ» с. Грузино за 2021 год и передаче имущества». Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), Инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей (ф. 0317004), 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). Изучение материалов инвентаризации выявило нарушения требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Сведения о выявленных нарушениях представлены в Таблице 1 Приложения к Акту (Классификатор нарушений п. 2.4 (2)).

³ Приказ 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"

⁴ Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

⁵ Автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета является необходимым условием поддержания учета в состоянии, отвечающем требованиям законодательства Российской Федерации, снижения рисков расхождений и недочетов, сокращения трудозатрат.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сверка взаимных расчетов с контрагентами проведена⁶, акты сверки взаимных расчетов к проверке представлены в составе материалов инвентаризации.

В ходе проверки постановки бюджетного (бухгалтерского) учета Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района выборочно изучены первичные учетные документы за апрель и май 2021 года, которыми оформлены факты хозяйственной жизни субъекта учета⁷. В соответствии с пунктом 2.1 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н), финансовые документы подшиты в папки Дело с соблюдением хронологии брошюровки, пронумерованы, количество листов скреплено подписью специалиста МАУ «ЦОД МОО».

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 МАУ «ЦОД МОО», осуществляющим ведение бухгалтерского учета. Отчетность подписана руководителем Учреждения, передавшего ведение бухгалтерского учета, руководителем и главным бухгалтером учреждения МАУ «ЦОД МОО», осуществляющего ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена от имени Учреждения руководителем учреждения, осуществляющего ведение бухгалтерского учета с оглавлением. В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность сброшюрована, листы пронумерованы.

⁶ В соответствии с пунктом 26 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация расчетов со всеми контрагентами, в том числе с которыми есть остатки расчетов.

⁷ В соответствии со статьей 9 Федерального закона каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Обязательными 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.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 33н Учреждением дополнительно к годовой бухгалтерской отчетности представлена информация о ее рассмотрении наблюдательным советом (Протокол № 1 Наблюдательного совета МАОУ «СОШ» с. Грузино от 28.01.2021).

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.

В ходе проведения контрольного мероприятия была 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. Сводная информация представлена в Таблице 2 приложения к Акту.

Активы

Активы Баланса (ф. 0503730) представлены нефинансовыми активами на сумму 9 458 860 рублей 68 копеек и финансовыми активами на сумму 2 231 438 рублей 49 копеек.

Нефинансовые активы представлены: основными средствами в сумме 2 309 198 рублей 55 копеек, числящимися на счете 10100 "Основные средства"⁸, непроизведенными активами, числящимися на счете 10300 «Непроизведенные активы» в сумме 6 798 447 рублей 97 копеек и материальными запасами в сумме 351 214 рублей 16 копеек, числящимися на счете 10500 «Материальные

⁸ Счет 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.

запасы»⁹. Финансовые активы представлены: денежными средствами учреждения на сумму 1 560 796 рублей 50 копеек; дебиторской задолженностью по доходам в сумме 374 591 рубль 77 копеек и дебиторской задолженностью по выплатам в сумме 296 050 рублей 22 копейки.

В соответствии с пунктами 46 - 54 Инструкции 157н¹⁰ каждому инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно присвоен уникальный инвентарный порядковый номер. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно. Аналитический учет основных средств велся в разрезе видов имущества, объектов основных средств, ответственных лиц.

В ходе изучения документов Учреждения установлено, что по договору безвозмездного пользования без указания номера от 25 августа 2021 года, заключенному между Учредителем и Учреждением с ООО «Экипаж», Учреждением осуществлена передача в безвозмездное пользование ООО «Экипаж» автобуса ПАЗ – 32053-70, идентификационный номер VIN, X1M3205BXJ0003633 модель и № двигателя 523420 J1004781, год выпуска 2018, государственный номер E659HP для целей использования – подвоз учащихся. Имущество передано в безвозмездное пользование на срок с 01.09.2021 по 30.06.2022. В нарушение статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ, абзаца 1 пункта 383 Инструкции N 157н на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" не отражен автобус ПАЗ – 32053-70, идентификационный номер VIN, X1M3205BXJ0003633 модель и № двигателя 523420 J1004781, год выпуска 2018, государственный номер E659HP. В результате чего Сведения, отраженные в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) не отвечают требованию достоверности (Классификатор нарушений п.2.3(1) (1 862,3 тыс. рублей)). Данное нарушение устранено объектом контроля в период проведения контрольного мероприятия.

В соответствии с постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 11.11.2021 № 1355 «О списании муниципального имущества» на основании Акта № 0000-000002 о списании транспортного средства от 11 ноября 2021 года Учреждением произведено списание транспортного средства ПАЗ 32053-70 под инвентарным номером 410100002500002, балансовой стоимостью 841 367,0 рублей. В нарушение пункта 335 Инструкции N 157н транспортное средство ПАЗ 32053-70 не учтено

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

¹⁰ Приказ от 1 декабря 2010 г. № 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»

на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) (Классификатор нарушений п.2.3

(1). В соответствующем разделе Акта № 0000-000002 о списании транспортного средства от 11 ноября 2021 года («Результаты выбытия») комиссией, осуществляющей списание транспортного средства, не отражены мероприятия, предусматривающие дальнейшую судьбу списываемых объектов¹¹, что является нарушением требования пункта 52 Инструкции 157н.

В ходе контрольного обследования Учреждения транспортное средство не обнаружено, отсутствует, о чем составлен Акт № 14 от 01.04.2022.

Вопрос списания задолженности с забалансового счета не регламентирован положениями Учетной политики ((Классификатор нарушений п. 2.1 (1)).

При выборочном анализе регистра аналитического учета - оборотно-сальдовой ведомости по счету 10100 установлен ряд объектов основных средств¹², стоимостью до 10 000 рублей включительно, которые не введены в эксплуатацию в нарушение пункта 39 Федерального стандарта N 257н, пунктов 50 и 373 Инструкции N 157н, что несет риски достоверности отдельных показателей бюджетной отчетности (Классификатор нарушений п 2.2 (6 ед.) (26,3 тыс. рублей)).

При выборочном анализе регистра аналитического учета - оборотно-сальдовой ведомости по счету 10500 установлен ряд ценностей¹³, принятых к бухгалтерскому учету на данный счет, не отвечающих требованиям пунктов 99, 117 Инструкции 157н (Классификатор нарушений п. 2.3 (12 ед.) (2,9 тыс. рублей)).

В ходе контрольного мероприятия проведено контрольное обследование здания и помещений детского сада, расположенных по адресу с. Оскуй Чудовского района, ул. Тони Михеевой, д. 10, о чем составлен Акт № 14 от 01.04.2022. В филиале МАОУ «Средняя школа с. Грузино» до 09.2021 осуществлялась образовательная деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования и по присмотру и уходу за детьми – в здании, расположенном по адресу с. Оскуй Чудовского района, ул. Тони Михеевой, д. 10. В настоящее время данная деятельность не осуществляется по причине отсутствия контингента для оказания данного вида деятельности. Каких-либо управленческих документов по данному факту не представлено в ходе контрольного мероприятия.

Здание и земельный участок не используются Учреждением для ведения основной деятельности. Здание детского сада находится в неудовлетворительном состоянии, фундамент разрушается, стены и крыша

¹¹ Учреждением не проведена работа по разборке списанного автомобиля, по результатам проведения которой могли быть приняты к учету в составе прочих материальных запасов запасные части в соответствии с пунктом 106, 118 Инструкции 157н, пунктом 52, 53 Федерального стандарта № 256н

¹² Например, DVD Rolsen ROV 740 – 1 ед. на сумму 3 573,0 рублей; теннисный стол – 1 ед. на сумму 7 248, 0 рублей; акустическая система – 1 ед. на сумму 3 842,0 рублей; ковер – 1 ед. на сумму 3 973 рубля, музыкальный центр Филипс – 1 ед. на сумму 3 990 рублей, универсальный привод 1 ед. на сумму 3 669,0 рублей

¹³ Например, лобзик 200 мм – 5 ед. на сумму 1 350 рублей, лобзик 200 мм – 3 ед. на сумму 990 рублей, мышь для компьютера – 4 ед. на сумму 516 рублей

разрушаются, внутри здания – сырость. Здание отапливается, в здании размещена система пожарной безопасности, что требует определенных затрат, тогда как не используемое для выполнения муниципального задания имущество автономные учреждения содержат за свой счет¹⁴.

Объекты нефинансовых активов в количестве 433 единицы (мебель, оборудование, матрацы, постельное белье и другое) не используются для ведения основной деятельности.

В соответствии с данными годовой бухгалтерской отчетности Учреждения (ф. 0503769) дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2022 года составляет:

по собственным доходам - 27 241 рубль 83 копейки, в том числе по счету 2 2050 в сумме 18 176 рублей 23 копейки, по счету 2 2060 в сумме 8 000 рублей, по счету 2 3030 в сумме 1 065 рублей 60 копеек;

по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 501 235 рублей 77 копеек, в том числе по счету 4 2050 в сумме 356 415 рублей 54 копейки, по счету 4 2060 в сумме 127 370 рублей, по счету 4 3020 в сумме 17 450 рублей 23 копейки;

по субсидии на иные цели - 142 164 рублей 39 копеек, в том числе по счету 5 2060 в сумме 142 164 рубля 39 копеек.

Изучение показателей дебиторской задолженности выявило факты наличия неиспользованных на начало текущего финансового года остатков субсидий на иные цели, которые не были возвращены в бюджет, тогда как остатки могут использоваться автономным учреждением в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением учредителя, пп. 3.17, 3.18 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (Классификатор нарушений Иные (1), (142 164 рубля 39 копеек)).

Пассив

Пассив баланса представлен кредиторской задолженностью по выплатам в сумме 16 575 рублей 93 копейки, расчетами по платежам в бюджеты в сумме 7 536 рублей 00 копеек, кредиторской задолженностью по доходам в сумме 527 387 рублей 52 копейки, расчетами с учредителем в сумме 52 485 653 рубля 61 копейка и финансовым результатом экономического субъекта в сумме – 41 346 853 рубля 89 копеек.

¹⁴Как указано в п. 5 Постановления Пленума ВС РФ, Пленума ВАС РФ от 29.04.2010 № 10/22[1], согласно п. 1, 2 ст. 299 ГК РФ право оперативного управления возникает на основании акта собственника о закреплении имущества за учреждением либо в результате приобретения учреждением имущества по договору или иному основанию. В силу ст. 210, 296 ГК РФ право оперативного управления имеет вещный характер и не только предоставляет его субъектам правомочия по владению и пользованию имуществом, но и возлагает на них обязанности по содержанию имущества.

Собственник вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за АУ либо приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на такое приобретение. Имуществом, изъятим у АУ, собственник распоряжается по своему усмотрению (п. 2 ст. 296 ГК РФ).

Сведения о лимитах, принятых бюджетных и денежных обязательствах на основании данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022 представлены в таблице:

Отчетность	ф. 0503737		ф. 0503738				ф. 0503769
	Плановые назначения	Неисполненные назначения	Принято бюджетных обязательств	Принято денежных обязательств	Исполнено о денежных обязательств	Не исполнено принятых денежных обязательств	Кредиторская задолженность
Собственные доходы	652 000	143 119,60	525 456,33	525 456,33	508 880,40	16 575,93	16 575,93
Субсидия на выполнение муниципального задания	12 121 041,65	1 554 344,58	10 574 233,07	10 574 233,07	10 566 697,07	7 536,0	7 536,0
Субсидия на иные цели	8 577 282,91	8 484 967,60	8 484 967,60	8 484 967,60	8 484 967,60	0	0

Анализ регистров аналитического учета и форм годовой бюджетной отчетности (ф. 0503769, ф. 0503738) установил, что сопоставимость показателей форм бюджетной отчетности и регистров аналитического учета (в части принимаемых обязательств) обеспечена корректировкой программных показателей «вручную», что несет риски искажения бюджетной отчетности. 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 учета обязательств» установлены факты нарушения пунктов 310 и 312 Инструкции 157н: показатели обязательств, сформированные по результатам 2020 отчетного финансового года, не в полном объеме перерегистрированы в учете 2021 года, присутствуют записи «красным», что свидетельствует о нарушениях в части соблюдения установленного порядка принятия и исполнения бюджетных обязательств¹⁵ (Классификатор нарушений п. 2.3 (2)).

В соответствии с данными годовой бухгалтерской отчетности Учреждения (ф. 0503769) кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2022 года составляет:

по собственным доходам - 51 047 рублей 98 копеек (в том числе по счету 2 2050 в сумме 34 472 рубля 05 копеек, по счету 2 2080 в сумме 181 рубль по счету 2 3020 в сумме 16 394 рубля 93 копейки);

¹⁵ В 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.

по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания - 358 287 рублей 08 копеек (в том числе по счету 4 2050 в сумме 350 751 рубль 08 копеек, по счету 4 3030 в сумме 7 536 рублей);

по субсидии на иные цели - 142 164 рублей 39 копеек (в том числе по счету 5 2050 в сумме 142 164 рубля 39 копеек).

В ходе анализа показателей дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения и пояснений лиц, осуществляющих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, Контрольно-счетная палата выявила недостатки, выразившиеся в пересортице расчетов по дополнительным кодам классификации по Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, что не согласуется с требованиями письма Министерства финансов Российской Федерации от 04 февраля 2020 г. № 02-06-07/6939 «О признании в бухгалтерском (бюджетном) учете показателей доходов (расходов) отчетного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета» (Классификатор нарушений Иные (1), (501 235 рублей 77 копеек)).

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). Статьей 2 Федерального закона о закупках установлено, что Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность Заказчика. Положение о закупках Учреждением разработано и в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 2 Федерального закона о закупках утверждено наблюдательным советом автономного учреждения (Протокол № 4 от 17.03.2020, изменения - Протокол № 5 от 24.08.2020, Протокол № 6 от 17.02.2022).

Приказом от 11.01.2021 № 1/3-о «Об утверждении Плана закупок товаров, работ и услуг МАОУ «СОШ» с. Грузино на 2021 год» утвержден План закупок МАОУ «СОШ» с. Грузино представлен Реестр закупок. Сведения о закупках, осуществленных Учреждением в 2021 году в рамках реализации Федерального закона о закупках, представлены в таблице:

Наименование	Единственный поставщик	Договора гражданско-правового характера	Закупка без заключения договоров	Конкурентные процедуры
Количество закупок	80	3	25	0
Сумма закупок, тыс. рублей	6 436,8	39,0	160,0	0

За указанный период проведено: 80 закупок у единственного поставщика, 3 закупки с физическими лицами по договорам гражданско-правового характера и 25 закупок без заключения договора (авансовые отчеты).

В ходе проведения контрольного мероприятия проанализированы две закупки у единственного поставщика, сведения о которых представлены в Таблице 3 приложения к Акту:

Договор на выполнение работ по заправке картриджей лазерных принтеров без указания номера от 19 июля 2021 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Никитиным Сергеем Михайловичем. Цена договора составляет 400 рублей. Предмет договора - заправка картриджей лазерных принтеров. Срок действия договора с 19 июля 2021 года по 19 июля 2021 года. Приемка выполненных работ проведена на основании Акта об оказании услуг № 208 от 19.07.2021 на сумму 400 рублей (заправка картриджа HP 278\283\285\435\436 Canon 712\725\728\737). Оплата услуг произведена на основании платежного поручения № 275742 от 22.07.2021. Договор на выполнение работ по заправке картриджей лазерных принтеров без указания номера от 19 июля 2021 года без нарушения сроков исполнения обязательств сторонами.

Договор № 40 от 03 июня 2021 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Маклаковой Ольгой Ивановной (ИНН 353004223081). Цена договора составляет 354 500 рублей. Предмет договора - поставка товара (парта-моноблок одноместный, ЛДСП 16, кроме ПВХ, регулируется по высоте в количестве 42 штук на сумму 123 900 рублей; стол двухместный ученический, регулируется по высоте в количестве 18 штук на сумму 35 100 рублей; стул ученический регулируемый, фанера, лак в количестве 36 штук на сумму 34 200 рублей; доска трехэлементная, магнитная, комбинированная, размер 2400*1000мм в количестве 4 штук на сумму 30 800 рублей; доска двухэлементная, магнитная, комбинированная, размер 2250*1000мм в количестве 1 штуки на сумму 6 900 рублей; набор в столовую (стол+4 табурета, столешница круглая, размер 800*800 мм, ноги хром) в количестве 12 штук на сумму 99 600 рублей; стол учительский 1-тумбовый с тремя ящиками, 1400*600*750 мм в количестве 6 штук на сумму 24 000 рублей).

Срок действия договора 03.06.2021 – 31.12.2021.

В соответствии с пунктом 2.6 Договора оплата производится в два этапа: Покупатель оплачивает 30% от стоимости продукции на основании выставленного счета Поставщиком, оставшуюся часть денежной суммы 70% Покупатель оплачивает после поступления товара и подписания товарной накладной, но не позднее 15 (пятнадцати) банковских дней.

Заказчиком условие авансового платежа исполнено. Платежным поручением № 100151 от 08.06.2021 произведена оплата в сумме 106 350 рублей (30% от стоимости продукции на основании выставленного Исполнителем счета на оплату 3 40 от 03.06. 2021) в соответствии с данным пунктом Договора.

В соответствии с пунктом 3.1 Договора Поставщик обязан был поставить товар в срок по 18 августа 2021 года включительно. Учреждением в рамках претензионной работы оформлена Претензия по договору поставки школьной мебели от 25.10.2021. В рамках претензионной работы Учреждением выставлены:

претензия о выплате неустойки в связи с нарушением сроков поставки продукции от 07.02.2020 с расчетом неустойки за 174 дня просрочки исполнения обязательств в сумме 8 738 рублей 43 копейки;

претензия о выплате неустойки в связи с нарушением сроков поставки продукции от 05.03.2022 № 13.

На момент проведения контрольного мероприятия Исполнителем условия договора не исполнены, товар не поставлен, оплата суммы неустойки не произведена.

К данному договору заключено Дополнительное соглашение № 1 от 28 января 2022 года. Дополнительным соглашением внесены изменения в раздел 3.1 «Сроки поставки». Обоснованность внесения изменений отсутствует. (Классификатор нарушений п. (1)).

Сводные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице 4 Приложения к Акту.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения и замечания при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых активов, бюджетных обязательств, закупочной деятельности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – присутствует.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Показатели годовой бюджетной отчетности не имеют расхождений с данными регистров синтетического и аналитического учета (проверка проведена выборочно). Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется с нарушениями требований законодательства Российской Федерации в части учета нефинансовых активов и бюджетных обязательств. Установлены риски достоверности отдельных показателей годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Учреждением не приняты меры к эффективному управлению нефинансовыми активами (транспортное средство ПАЗ 32053-70 под инвентарным номером 410100002500002) и финансовыми активами (аванс по договору от 03 июня 2021 года № 40), чем нанесен ущерб¹⁶.

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Предписание об устранении нарушений в управлении финансовыми и нефинансовыми активами.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ **Козлова О.В.**

«__» _____ 2022 г.

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

«__» _____ 2022 г.

¹⁶ Под ущербом, причиненным имуществу учреждения, понимается реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение состояния указанного имущества, а также необходимость для работодателя произвести затраты либо излишние выплаты на приобретение, восстановление имущества

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
_____ **Иванова Е.А.**
«__» _____ 2022 г.

Главный бухгалтер
МАУ «ЦОД МОО»
_____ **Киреева И.Г.**
«__» _____ 2022 г.

Директор
МАОУ «СОШ» с. Грузино
_____ **Денисова Н.В.**
«__» _____ 2022 г.

Ознакомлены _____

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на ____ листах с приложениями на «_» листах получил
_____ 2022 года

Таблица 1 Сведения о выявленных в материалах инвентаризации нарушениях

№ п. Методических указаний	Наименование	Фактическое исполнение
пункт 3.2	При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.	не исполнено
пункт 3.4	Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.	не исполнено

Таблица 2

Сведения о выборочной сверке данных регистров синтетического¹⁷ и аналитического учета¹⁸ с данными Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)¹⁹

Наименование строки Баланса	На начало года				На конец года			
	По данным Баланса	По данным Главной книги	По данным регистров аналитического учета	Расхождение	По данным Баланса	По данным Главной книги	По данным регистров аналитического учета	Расхождение
ПОКАЗАТЕЛИ АКТИВА БАЛАНСА								
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) строка 010	49 117 915,23	49 117 915,23	49 117 915,23	х	48 487 864,74	48 487 864,74	48 487 864,74	х
Уменьшение стоимости основных средств, всего строка 020	45 512 390,24	45 512 390,24	45 512 390,24	х	46 178 666,19	46 178 666,19	46 178 666,19	х
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010- стр. 020) строка 030	3 605 524,99	3 605 524,99	3 605 524,99	х	2 309 198,55	2 309 198,55	2 309 198,55	х
Непроизведенные активы (010300000) (остаточная стоимость) (строка 070)	6 798 447,97	6 798 447,97	6 798 447,97	х	6 798 447,97	6 798 447,97	6 798 447,97	х
Материальные	352 363,63	352 363,63	352 363,63	х	351 214,16	351 214,16	351 214,16	х

¹⁷ Главная книга – регистр синтетического учета, сформирован в программном продукте 1С

¹⁸ Оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета - регистры аналитического учета, сформированы в программном продукте 1С

¹⁹ Баланс государственного (муниципального) учреждения сформирован в программном продукте «Парус»

запасы (010500000), всего <u>строка 080</u>								
Денежные средства учреждения (020100000), всего <u>строка 200</u>	1 379 881,32	1 379 881,32	1 379 881,32	x	1 560 796,50	1 560 796,50	1 560 796,50	x
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) всего <u>строка 260</u>	65 590,22	65 590,22	65 590,22	x	296 050,22	296 050,22	296 050,22	x
ПОКАЗАТЕЛИ ПАССИВА БАЛАНСА								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего <u>строка 410</u>	19 102,0	19 102,0	19 102,0	x	16 575,93	16 575,93	16 575,93	x

Таблица 3

Сведения о закупках

Муниципальный контракт / Договор	Предмет муниципального контракта / Договора	Срок исполнения муниципального контракта / Договора	Срок исполнения муниципального контракта / Договора (фактически)	Нарушение срока исполнения	Претензионная работа
Договор на выполнение работ по заправке картриджами лазерных принтеров без указания номера от 19.07.2021 с Индивидуальным предпринимателем Никитиным Сергеем Михайловичем на сумму 400,0 рублей	Выполнение работ по заправке восстановлению картриджами лазерных принтеров	19.07.2021 – 19.07.2021	Акт об оказании услуг № 208 от 19.07.2021 на сумму 400,0 рублей	Не установлено	х
Договор № 40 от 03 июня 2021 года с ИП Маклакова О.И. на сумму 354 500 рублей	Поставка товара в соответствии со спецификацией	03.06.2021 – 31.12.2021	Договор до настоящего времени не исполнен.	Срок исполнения нарушен. Начало периода просрочки 18.08.2021 года	Претензия по договору поставки школьной мебели от 25.10.2021 и Претензия о выплате неустойки в связи с нарушением сроков поставки продукции от 07.02.2022. Расчет неустойки в сумме 8 738,43 рубля за 174 дня просрочки. Претензия о выплате неустойки в связи с нарушением сроков поставки продукции от 05.03.2022 № 13.

Таблица 4

Сведения о состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета

Актив					Пассив				
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики Инструкции и 157н
Основные средства	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-	Лимиты	+	+	+	+
Непроизведенные активы	+	+	+	+					
Материальные запасы	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-					
Забалансовые счета	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-	Обязательства	+	+	+	-
Расчеты по доходам с учредителем	+	+	+	+	Бюджетные				
			Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)		Денежные	+	+	+	Журнал учета принятых обязательств (ф. 0504064)