

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
за 2020 год и текущий период 2021 года

№ О-9/2021

17 декабря 2021 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 8 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 25.12.2020 № 49-п (в редакции от 14.09.2021), Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 23.09.2021 № 14-р.

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность учреждения.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 28» (далее – МАОУ «СОШ № 28», Учреждение).

4. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.10.2021 по 08.12.2021.

6. Проверяемый период: 2020 год, текущий период 2021 года.

Текущим периодом 2021 года определен период с 01.01.2021 по 30.09.2021.

7. Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

8. Объем проверенных средств: 133 404 124,02 рублей.

Перечень нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, локальных актов и их сокращенные наименования, применяемые в настоящем Отчете:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации – ГК РФ;
- Трудовой кодекс Российской Федерации – ТК РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон № 402-ФЗ;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» – Федеральный закон № 7-ФЗ;
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» – Федеральный закон № 174-ФЗ;
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, – СГС «Концептуальные основы»;
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, – СГС «Учетная политика»;
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, – СГС «Основные средства»;
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н, – СГС «Запасы»;
- приказ 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» – Инструкция № 157н;

- приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» – Инструкция № 174н;

- приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» – Инструкция № 33н).

- приказ 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» – Приказ № 52н;

- Порядок распоряжения имуществом, находящимся в хозяйственном ведении (оперативном управлении) муниципальных предприятий и учреждений, утвержденный решением Совета депутатов Северодвинска от 30.10.2003 № 140, – Порядок № 140;

- Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования, утвержденный распоряжением начальника Управления образования Администрации Северодвинска от 25.12.2019 № 182-р, – Порядок № 182-р;

- учетная политика для целей организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, утвержденная приказом от 13.12.2019 № 473-АХВ, – учетная политика.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

9.1. Нарушение порядка формирования и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждением:

- нарушен срок внесения изменений в План ФХД на 2020 год (подпункт 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ, пункты 2, 46 Требований № 186н, пункт 3.1 Порядка № 182-р).

9.2. Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного (автономного) учреждения:

- списание объектов основных средств без разрешения Комитета по управлению муниципальным имуществом и без согласования с Управлением образования Администрации Северодвинска (пункты 4.1, 4.3 Порядка № 140);

- недополучение доходов от приносящей доход деятельности сумме 264 928,56 рублей (части 2, 3 статьи 298 ГК РФ, пункты 10, 13, 14 статьи 9.2, пункт 3 статьи 27 Федерального закона № 7-ФЗ, пункт 6 статьи 3 Федерального закона № 174-ФЗ).

9.3. Нарушение требований по оформлению учетной политики.

При формировании учетной политики в рабочий план счетов не включены забалансовые счета, при этом для отражения в учете фактов хозяйственной жизни забалансовые счета применялись (пункт 19 СГС «Концептуальные основы», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика», пункт 332 Инструкции № 157н).

9.4. Нарушение требований к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

- списание материальных запасов и основных средств отражены в учете Учреждения на основании первичных учетных документов, подписанных фактически отсутствующими на момент их составления членами комиссии (статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ);

- списание транспортных средств оформлено актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (раздел 2 приложения № 5 к Приказу № 52н).

9.5. Нарушение требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета:

- операции по начислению и уплате страховых взносов по обязательному медицинскому, пенсионному и социальному страхованию отражены в журнале по прочим операциям (пункт 265 Инструкции № 157н);

- денежные расчеты (оплата приобретенных товаров, работ, услуг) не отражены в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (раздел 3 Приложения № 5 к Приказу Минфина № 52н).

9.6. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета.

9.6.1. Нарушение общих требований:

- факты хозяйственной жизни (списание и утилизация объектов основных средств, поступление материальных запасов) несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета (часть 3 статьи 9, часть 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 28, 29 СГС «Концептуальные основы», пункты 10, 38 Инструкции № 157н);

- для отражения в учете фактов хозяйственной жизни применялись счета, не предусмотренные рабочим планом счетов, утвержденным в рамках формирования учетной политики (часть 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 3, 21.2 Инструкции № 157н, пункт 4 Инструкции № 174н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы»);

- расходы в общей сумме 87 853,24 рубля, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программных продуктов, произведенные 2020 году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не учтены на счете бухгалтерского учета 4.401.50 «Расходы будущих периодов» (пункт 302 Инструкции № 157н);

- первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, не подобраны и не сброшюрованы в хронологическом порядке по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) (пункт 11 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункт 11 Инструкции № 157н, пункт 3.5 раздела 3 учетной политики);

- приобретенные почтовые марки и конверты с марками на общую сумму 2 772,00 рубля в 2020 году и на общую сумму 2 350,00 рублей в 2021 году не учитывались на соответствующем счете бухгалтерского учета 201.35 «Денежные документы» (пункты 169-172 Инструкции № 157н);

- произведенная предварительная оплата поставщикам и подрядчикам в рамках муниципальных контрактов на нужды бюджетного учреждения не учитывалась на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам», а отражалась на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» (пункт 202 Инструкции № 157н, пункт 95 Инструкции № 174н, пункт 4.7 учетной политики).

9.6.2. Нарушения в учете нефинансовых активов:

- не учтен на соответствующем счете бухгалтерского учета web-сайт <https://sotel28.ucoz.ru>, используемый в качестве информационного ресурса для размещения информации о деятельности Учреждения (пункты 56, 333 Инструкции № 157н);

- в учете основных средств на общую сумму 659 424,41 рублей (пункты 33, 38, 99, 118, 333 Инструкции № 157н, пункты 7,8 СГС «Основные средства», пункты 7, 8 СГС «Запасы»);

- в начислении амортизации на общую сумму 640 760,60 (подпункт «г» пункта 33 СГС «Основные средства», пункты 3, 37, 53, 84, 92, 99, 333 Инструкции № 157н, пункт 8 Инструкции № 174н);

- в учете нефинансовых активов на забалансовых счетах на общую сумму 5 461 288,40 рублей (часть 1 пункта 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 66, 333, 337, 345, 381 Инструкции № 157н).

9.7. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом:

- не проведена инвентаризация произведенных, нематериальных активов, финансовых вложений, материальных запасов, резервов предстоящих расходов и платежей, предусмотренная учетной политикой, (часть 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 79, 80, 82 СГС «Концептуальные основы», пункты 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, пункт 3.6 Приложения № 6.6 к

учетной политике);

- на основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) не составлен первичный учетный документ – Акт о результатах инвентаризации ф. 0504835 (раздел 2 Приложения № 5 к Приказу Минфина № 52н, пункт 5.3 Приложения № 6.12 к Учетной политике «Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств»);

- нарушения в заполнении инвентаризационных описей (раздел 3 Приложения № 5 к Приказу Минфина № 52н, пункт 3.2 Приложения № 6.12 к Учетной политике «Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств»).

9.8. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в том числе расходование средств бюджетов не в соответствии с целями их предоставления:

- средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части оплаты труда в общей сумме с начислениями 337 881,54 рубль (в том числе за 2020 год – 265 610,13 рублей, за 2021 год – 72 271,41 рубль) израсходованы на цели, не соответствующие целям предоставления (статья 78.1 БК РФ, статьи 15, 57 ТК РФ, абзац 4 раздела 2 Единого квалификационного справочника, пункты 15.1.3, 15.1.18 Положения о системе оплаты труда приказ об утверждении штатного расписания от 24.12.2019 № 334).

9.9. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу:

- в кодовой зоне заголовочной части Баланса (ф. 0503730) не указан код вида экономической деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности по основному виду деятельности (пункт 13 Инструкции № 33н);

- в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760):

- в разделе 2 отсутствует информация о ресурсах (численность работников, стоимость имущества), о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности (пункт 56 Инструкции № 33н);

- в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» не отражен факт проведения годовой инвентаризации (пункт 63 Инструкции № 33н);

- в таблице № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики учреждения» в строках «Активы, обязательства, финансовый результат» и «Материальные запасы» отражена недостоверная информация (пункт 61 Инструкции № 33н);

- при составлении годовой бухгалтерской отчетности не учтены обязательные требования по раскрытию информации в Пояснительной записке к Балансу ф. 0503760, установленные федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов (пункт 56 СГС «Основные средства», пункт 44 СГС «Запасы»).

- искажение бухгалтерской отчетности за 2020 год на общую сумму 7 006 530,47 рублей (пункт 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 9 Инструкции № 33н, пункты 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы»).

В период проверки устранено нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного (автономного) учреждения (в части недополученных доходов):

- пролонгирован договор аренды с ПАО «Вымпел Коммуникации» на 2021 год и арендатором перечислена арендная плата Учреждению за январь-декабрь 2021 года в размере 90 000,00 рублей.

10. К акту проверки представлены возражения и пояснения (исх. № 01-16/01/661 от 17.12.2021), рассмотренные Контрольно-счетной палатой Северодвинска (ответ на возражения к акту проверки исх. № 01-04/543 от 17.12.2021). Возражения МАОУ «СОШ № 28» Контрольно-счетной палатой Северодвинска не приняты.

11. Выводы:

По результатам контрольного мероприятия на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск»:

11.1. Направить представление в адрес МАОУ «СОШ № 28» с требованиями принятия мер:

- по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений;
- по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;
- по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

Приложение:

1. Акт проверки № АП-17/2021 от 10.12.2021.
2. Возражения и пояснения к акту проверки (исх. № 01-16/01/661 от 17.12.2021).
3. Ответ на возражения к акту проверки (исх. № 01-04/543 от 17.12.2021).