

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**  
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2021-2022 годы»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 3.1.1 раздела III Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 19.12.2022 № 58-п, 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 11.01.2023 № 1-р.

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность муниципального автономного общеобразовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста «Северодвинская прогимназия № 1».

3. Объекты контрольного мероприятия:

- муниципальное автономное общеобразовательное учреждение для детей дошкольного и младшего школьного возраста «Северодвинская прогимназия № 1» (далее – Учреждение);

- муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Северодвинска» (далее – Управление образования, Учредитель).

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 16.01.2023 по 15.04.2023.

6. Проверяемый период: 2021-2022 годы.

7. Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

8. Объем проверенных средств: 130 630 531,17 руб.

Перечень нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, локальных актов и их сокращенные наименования, применяемые в настоящей Информации:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;

- Трудовой кодекс Российской Федерации – ТК РФ;

- Гражданский кодекс Российской Федерации – ГК РФ;

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон № 402-ФЗ;

- 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 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» – Инструкция № 183н;

- 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» – Методические указания № 52н;

- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы

бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» – СГС «Концептуальные основы»;

- приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» – СГС «Учетная политика»;

- приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» – СГС «Запасы»;

- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» – СГС «Основные средства»;

- приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» – СГС «Нематериальные активы»;

- Общероссийский классификатор основных фондов «ОК 013-2014 (СНС 2008)», принятого и введенного в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст – ОК 013-2014 (СНС 2008),

- решение Совета депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 140 «Об утверждении положения о расчете платы за пользование муниципальным имуществом» – Положение № 140;

- решение Совета депутатов Северодвинска от 30.10.2003 № 140 «Об утверждении порядка распоряжения имуществом, находящимся в хозяйственном ведении (оперативном управлении) муниципальных предприятий и учреждений» – Порядок № 140;

- решение Совета депутатов Северодвинска от 26.02.2009 № 34 «Об утверждении Положения о порядке распоряжения муниципальным имуществом при передаче его в пользование» – Положение № 34;

- решение Совета депутатов Северодвинска № 357 от 24.06.2021 «О гарантиях и компенсациях лицам, работающим в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Северодвинск», Правила компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Северодвинск» – Правила № 357;

- постановление Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 31.10.2014 № 551-па «Об утверждении Положения об установлении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений» – Положение № 551-па;

- постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 01.12.2015 № 581-па «Об утверждении Примерного отраслевого положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений сферы образования муниципального образования «Северодвинск» – Отраслевое положение № 581-па;

- постановление Администрации Северодвинска от 05.07.2019 № 240-па «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Управление образования» – Порядок № 240-па;

- учетная политика учреждения, утвержденная приказом № 169 от 30.12.2021 «О внесении изменений в Положение об учетной политике в МАОУ «СП № 1» – учетная политика.

9. По результатам контрольного мероприятия с учетом принятых пояснений установлено следующее.

9.1. Нарушение Учреждением порядка распоряжения имуществом автономного учреждения.

9.1.1 Не начислены и не взысканы пени за несвоевременное внесение арендаторами арендной платы (нарушение пункта 3.2.7 Положения № 34 и условий договоров аренды).

9.1.2. Заключение Учреждением договоров аренды с почасовым использованием объектов аренды противоречит положениям ГК РФ (нарушение статьи 655 ГК РФ).

9.2. Нарушение Учреждением порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели:

9.2.1. Неправомерно в расчет объема субсидии на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам включены выплаты части отпускных и части пособий по временной нетрудоспособности, начисленных с суммы выплаченного вознаграждения, учтенного в расчете средней заработной платы и страховые взносы с отпускных в 2021 году (нарушение статьи 78.1 БК РФ, пунктов 2.1, 2.5 Порядка № 240-па):

9.2.1.1. Неправомерно в расчет объема субсидии на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам включены выплаты части пособий по временной нетрудоспособности работников за первые три дня болезни, начисленной с суммы выплаченного вознаграждения, учтенного в расчете средней заработной платы в 2022 году (нарушение статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.1, 2.5 Порядка № 240-па).

9.2.2. Нарушение Учреждением Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Северодвинск», при расходовании средств субсидии на иные цели.

9.2.3. Отсутствие в пакете документов, прилагаемом к заявлению на компенсацию расходов согласия на обработку персональных данных, содержащихся в заявлении на компенсацию и прилагаемых к нему документов (подпункт 6 пункта 3 статьи 5 Правил № 357). Данные нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.

9.2.4. Заключение трех соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, (нарушение статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.13 Порядка № 240-па).

9.2.5. Расходование автономным учреждением средств субсидии на иные цели на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций не в соответствии с целями ее предоставления (нарушение статьи 78.1 БК РФ, пункта 1.2 Порядка № 240-па).

9.3. Нарушение Учреждением требований по оформлению учетной политики.

9.3.1. При формировании учетной политики в рабочий план счетов не включены счета, в том числе забалансовый счет, при этом для отражения в учете фактов хозяйственной жизни данные счета применялись (нарушение пункта 19 СГС «Концептуальные основы», подпункта «б» пункта 9 СГС «Учетная политика», пунктов 3, 332 Инструкции № 157н).

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

9.4.1. В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) № 00000008 на 1 октября 2021 года, № 00000011 на 1 декабря 2021 года, № 00000004 на 3 октября 2022 не заполнены графы 6-7 – фактическое наличие (состояние) – «количество» и «сумма» соответственно, таким образом, в графе «Результаты инвентаризации» выведена недостача 287 единиц объектов нефинансовых активов и 450 единиц объектов нефинансовых активов соответственно (графы 13 и 14). Также отсутствуют заключения комиссии (нарушение раздела 3 Приложения 5 к Приказу № 52н).

9.4.2. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 00000013 по объектам нефинансовых активов на 30 декабря 2021 года не заполнены графы 7-8 и 11-15.

Отсутствует информация о статусе объекта учета и целевой функции актива (нарушение раздела 3 Приложения 5 к Приказу № 52н).

9.4.3. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 000000011 по объектам нефинансовых активов на 1 ноября 2022 года не заполнены графы 6-7 (фактическое наличие) и 13-19 (результаты инвентаризации) (нарушение раздела 3 Приложения 5 к Приказу № 52н).

9.4.4. В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) № 0000-0000003 и № 0000-0000004 по объектам нефинансовых активов на 1 декабря 2022 года не заполнены графы 5-9 (фактическое наличие) и 13-19 (результаты инвентаризации) (нарушение раздела 3 Приложения 5 к Приказу № 52н).

9.4.5. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 0000-0000006 по объектам нефинансовых активов на 26 декабря 2022 года не заполнены графы 5-9 (фактическое наличие) и 13-19 (результаты инвентаризации), а также итоги по странице и отсутствует заключение комиссии (нарушение раздела 3 Приложения 5 к Приказу № 52н).

9.4.6. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) подписаны фактически отсутствующими на момент их составления членами комиссии (нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 2.3 Приложения № 6.19 к учетной политике).

9.5. Нарушение Учреждением требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета.

9.5.1. Нарушение общих требований:

9.5.1.1. Факты хозяйственной жизни – списание материальных запасов отражены в учете Учреждения на основании первичных учетных документов, подписанных фактически отсутствующим на момент их составления председателем комиссии (нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

9.5.1.2. Списанные в декабре 2022 года объекты нефинансовых активов, не учтены на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в условной оценке: один объект, один рубль до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения) (нарушение пунктов 48, 335 Инструкции № 157н, пункта 8 СГС «Основные средства»).

9.5.2. Нарушения в учете нефинансовых активов:

9.5.2.1. Объекты основных средств по состоянию на 01.01.2022 и по состоянию на 01.01.2023 учтены на не соответствующих счетах бухгалтерского учета (нарушение ОК 013-2014 (СНС 2008), пунктов 3, 37, 53 Инструкции № 157н, пункта 8 Инструкции № 183н).

9.5.2.2. В составе основных средств на счете бухгалтерского учета 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 учтены материальные запасы (нарушение пунктов 38, 99, 118 Инструкции № 157н, пунктов 7, 8 СГС «Основные средства», пунктов 7, 8 СГС «Запасы»).

9.5.2.3. На объекты, относящиеся к материальным запасам, начислена амортизация в размере 100% балансовой стоимости (нарушение пунктов 84, 99 Инструкции № 157н).

9.6. Нарушение Учреждением порядка распоряжения имуществом бюджетного (автономного) учреждения:

9.6.1. Без разрешения Комитета по управлению муниципальным имуществом списаны объекты основных средств (нарушение пунктов 4.1, 4.3 Порядка № 140).

9.7. Нарушение Учреждением порядка и условий оплаты труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений:

9.7.1. Неправомерно установлены и произведены компенсационные выплаты для доведения заработной платы работников до минимального размера оплаты труда и осуществлены отчисления во внебюджетные фонды в 2021-2022 годах. В результате местному бюджету причинен ущерб.

9.7.2. Неправомерно установлена и произведена компенсационная выплата за работу по сохранности фонда учебной литературы педагогу-библиотекарю и осуществлены отчисления во внебюджетные фонды в 2021-2022 годах, в результате местному бюджету причинен ущерб (нарушение статьи 144 ТК РФ, пункта 26 Положения № 551-па, пункта 2 раздела III Отраслевого положения № 581-па и пункта 29.3.9 Положения об оплате труда).

9.7.3. Неправомерно установлена и произведена выплата социального характера – единовременное выходное пособие в размере трех окладов (денежных окладов), ставок заработной платы при выходе работника на пенсию по возрасту впервые или по состоянию здоровья в 2021 году и осуществлены отчисления во внебюджетные фонды за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в результате местному бюджету причинен ущерб (нарушение статьи 144 ТК РФ и пункта 54.1.3 Положения об оплате труда).

9.8. Нарушение Учреждением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта:

9.8.1. Несоблюдение требований по порядку заполнения форм и полноте отражения информации (нарушение пункта 56 Инструкции № 33н, пункта 56 СГС «Основные средства», пункта 44 СГС «Запасы», пунктов 44-48 СГС «Нематериальные активы», пункта 32 СГС «Резервы»).

9.8.2. В строке «Основные средства» Таблицы № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики учреждения» в графах 3 «Способ ведения» и 4 «Характеристика» указана информация, относящаяся к учету на забалансовых счетах (нарушение пункта 61 Инструкции № 33н).

9.8.3. Не отражен факт проведения годовой инвентаризации в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки ф. 0503760 (нарушение пункта 63 Инструкции № 33н).

9.8.4. В текстовой части разделов 2 и 3 Пояснительной записки (ф. 0503760) приведены сведения, не соответствующие показателям ф. 0503737 (нарушение пункта 8.1 Инструкции № 33н).

9.8.5. Искажение бухгалтерской отчетности за 2021 год и за 2022 (нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 9 Инструкции № 33н, пунктов 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы»).

9.9. Нарушение Учредителем порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

9.9.1. Заключение трех соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, (нарушение статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.13 Порядка № 240-па).

10. В период проверки Учреждением устранены следующие нарушения:

10.1. Пакет документов, прилагаемый к заявлению работника на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, дополнен согласием на обработку персональных данных;

10.2. В пункт 54.1.3 Положения об оплате труда работников МАОУ «СП №1» внесены изменения в соответствии со статьей 38 Закона Архангельской области от 02.07.2013 № 812-41-ОЗ «Об образовании в Архангельской области».

10.3. В Приложение 6.1 «Рабочий план счетов» к Положению об учетной политике внесены изменения (приказ от 31.03.2023 № 26/1 «О внесении изменений в Учетную политику МАОУ «СП № 1»);

10.4. Нарушения в части оформления результатов инвентаризаций устранены.

10.5. Объекты основных средств учтены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

10.6. Материальные запасы, числящиеся на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», учтены на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

10.7. Имущество, списанное до момента утилизации, учтено на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

11. Акт проверки № АП-2/2023 от 07.04.2023 получен директором Учреждения и начальником Управления образования 10 апреля 2023 года.

К акту проверки представлены пояснения (исх. № 01-15/171 от 13.04.2023), которые Контрольно-счетной палатой Северодвинска рассмотрены и учтены при вынесении представлений Учреждению и Управлению образования (ответ на пояснения исх. № 01-04/227 от 14.04.2023).

#### 12. 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 17 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск»:

12.1. Направить представления в адрес Управления образования и Учреждения с требованиями принятия мер:

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

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

12.3. Направить материалы по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру города Северодвинска.

12.4. Рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц Управления образования и Учреждения к административной ответственности за выявленные нарушения.

#### 13. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, Управлению образования и Учреждению в целях соблюдения бюджетного и иного законодательства Российской Федерации:

- проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия;
- принять действенные меры по устранению и дальнейшему недопущению выявленных нарушений.