

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Финансового управления
администрации Нижнесергинского
муниципального района

 Н. В. Соколова

«25» декабря 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ (РЕШЕНИЕ)
по результатам рассмотрения акта проверки (ревизии)
(материалов контрольного мероприятия)

Финансовое управление администрации Нижнесергинского муниципального района, рассмотрев материалы плановой (внеплановой) камеральной проверки (ревизии) в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Центр образования «Наследие»

по вопросу:

целевого и эффективного расходования субсидий, выделенных из бюджета Нижнесергинского муниципального района Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Центр образования «Наследие» за период с 01.01.2018 по 31.12.2019

УСТАНОВИЛО:

По результатам проверки оформлен акт от 18.12.2020 № 22, который вручен должностному лицу:

директору МБОУ ЦО «Наследие» – Э. Г. Фархутдинову

« 22 » декабря 20 20 года

Проверкой целевого и эффективного расходования субсидий, выделенных из бюджета Нижнесергинского муниципального района Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Центр образования «Наследие» за период с 01.01.2018 по 31.12.2019 установлено:

1. Неправомерные расходы денежных средств за проверяемый период составили 45 564,51 рублей, в том числе:

- неправомерно начислено заработной платы в 2018 году – 28 099,66 рублей (КБК 906 0701 0000000000 111 211, 40600145310),

- неправомерно перечислено страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в 2018 году – 8 486,10 рублей (КБК 906 0701 0000000000 111 213, 40600145310),

- неправомерные расходы по договору поставки учебной литературы от 02.09.2018 № ШФ628/18 составляют 1 211,00 рублей (КБК 906 0702 0000000000 244 310, 40600145320).

- неправомерные расходы при списании дизельного топлива составили 7 050,76 рублей, в том числе неправомерно списано в 2018 году – 3 264,27 рублей (КБК 906 0702 0000000000 244 340, 40600100002), в 2019 году – 3 786,49 рублей (КБК 906 0702 0000000000 244 343, 40600100002).

- неправомерно отпущено и списано продуктов питания в 2019 году на сумму 716,99 рублей (КБК 906 0702 0000000000 244 342, 40600345400).

2. Неэффективные расходы в проверяемом периоде не установлены.

3. Прочие нарушения:

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключен договор на поставку продуктов питания с ООО «Визит» от 14.01.2019 № 1, а именно в договоре не указана цена единицы товара (сухофруктов);

- в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ, условий договора от 02.09.2018 № ШФ628/18 произведена оплата учебной литературы в размере 41 204,00 рублей, в результате чего допущено незаконное «скрытое» авансирование ООО «Школьный формат» в размере 28 842,80 рублей;

- в нарушение пункта 2 части 2 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», части 3 приложения 5 к Приказу 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 Минфина России № 52н) произведены записи в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2018 г.;

- в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места (на момент принятия к учету) факты хозяйственной жизни;

- в нарушение статей 15, 16 и статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее – ТК РФ) заключены трудовые договоры с Аптрахмановым В. К., Гайнановой Э. К.;

- в нарушение Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 сделаны записи на стр. 12-13 в графе 3 трудовой книжки Аптрахманова В. К., Гайнановой Э. К.;

- в нарушение штатного расписания на период с 01.10.2018 по 31.12.2018, утвержденного директором МБОУ ЦО «Наследие» 01.10.2018 и

согласованного Управлением образования администрации Нижнесергинского муниципального района, и Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Центр образования «Наследие», утвержденного директором МБОУ ЦО «Наследие» 01.09.2018 и согласованного Управлением образования администрации Нижнесергинского муниципального района, издан приказ директора МБОУ ЦО «Наследие» от 01.09.2018 № 62-к «Об установлении фиксированных доплат работникам школы с 01.09.2018 г.»;

- в нарушение штатного расписания на период с 01.10.2017 по 31.08.2018, утвержденного директором МБОУ ЦО «Наследие» 01.10.2017 и согласованного Управлением образования администрации Нижнесергинского муниципального района, и Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Центр образования «Наследие», утвержденного директором МБОУ ЦО «Наследие» 01.09.2017 и согласованного Управлением образования администрации Нижнесергинского муниципального района, издан приказ директора МБОУ ЦО «Наследие» от 01.09.2017 № 117-к «Об установлении фиксированных доплат работникам школы с 01.09.2017 г.»;

- в нарушение статьи 123 ТК РФ изданы приказы от 24.07.2018 № 77-лс, № 76-лс, № 75-лс о предоставлении отпусков, а также не утвержден руководителем Учреждения график отпусков на 2018 год;

- в нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, составлен табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за июль 2018 года;

- в нарушение пункта 34 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н), в 2018 году Учреждением не приняты к учету демонтируемые материалы (по договорам от 03.07.2018 № 1/2018, от 02.07.2018 № 11);

- в нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н Меню-требование на выдачу продуктов питания не соответствует нормам раскладки продуктов питания, а именно в феврале и марте 2019 года количество выданных Учреждением продуктов (школа Уфа-Шигири) превышает нормы раскладки продуктов питания;

- в нарушение пункта 95 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н при осуществлении расчетов по предварительной оплате по договорам с ООО УЭЦ ОТ «СТРОИТЕЛЬ» от

01.11.2018 № СОУТ2461, с ООО ИЛЦ «Экостройлаб» от 10.07.2018 № 189 не применялся счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

Возражения и разногласия по акту проверки отсутствуют.

По акту проверки МБОУ ЦО «Наследие» представило объяснения от 23.12.2020 и 24.12.2020 и копии документов:

- товарная накладная от 22.10.2018 № 1712 на сумму 612,00 рублей по договору поставки от 02.09.2018 № ШФ628/18с ООО «Школьный формат» (по пункту 2.1.2 акта проверки),

- товарная накладная от 19.12.2018 № 2016 на сумму 599,00 рублей по договору поставки от 02.09.2018 № ШФ628/18с ООО «Школьный формат» (по пункту 2.1.2 акта проверки),

- объяснительная «об ошибках в меню-требование» от 23.12.2020 (по подпункту 2 пункта 2.5.2 акта проверки),

- приложение № 1 (спецификация) к договору от 10.12.2019 № 23 с ООО «Визит» на поставку продуктов питания (по пункту 2.1.1 акта проверки),

- приложение № 1 (спецификация) к договору от 14.01.2019 № 1 с ООО «Визит» на поставку продуктов питания (по пункту 2.1.1 акта проверки).

По рассмотрению предоставленных документов установлено следующее:

1) Товарные накладные от 22.10.2018 № 1712 на сумму 612,00 рублей и от 19.12.2018 № 2016 на сумму 599,00 рублей по договору поставки от 02.09.2018 № ШФ628/18 с ООО «Школьный формат» исключают нарушения, установленные в подпункте 1 пункта 2.1.2 акта проверки – неправомерные расходы по договору поставки учебной литературы от 02.09.2018 № ШФ628/18 в сумме 1 211,00 рублей, т. к. подтверждают получение МБОУ ЦО «Наследие» учебной литературы на общую сумму 1 211,00 рублей.

Согласно данных товарных накладных товар на сумму 1 211,00 рублей принят Учреждением 22.10.2018 – на сумму 612,00 рублей и 19.12.2018 – на сумму 599,00 рублей, что подтверждает нарушение, установленное подпунктом 2 пункта 2.1.2 акта проверки – незаконное «скрытое» авансирование ООО «Школьный формат». Товар получен в полном объеме через 88 дней после полной оплаты по договору.

Кроме того, абзацем 3 пункта 4.2 договора поставки от 02.09.2018 № ШФ628/18 установлено: «Доставка товара осуществляется: по Свердловской области при заказе свыше 15 000,00 рублей силами и за счет Поставщика, в отдаленные районы и труднодоступные территории по согласованию сторон. Сроки поставки Товара в течение 45 дней со дня поступления предоплаты».

Пунктом 7.3 договора установлено: «В случае просрочки исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных пунктом 4.2 Договора, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств,

предусмотренных договором, Покупатель направляет Поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)».

В таблице № 1 приведен расчет нарушения сроков поставки (в днях) по каждой партии товара.

Таблица № 1

	Номер тов. накладной	Дата поставки (дата тов. накладной)	Дата платежа (пл. пор. от 14.09.2018 № 510)	Срок поставки, дн.	Срок факт. Поставки, дн.	Нарушение срока, дн.	Сумма поставки, руб.
1	№ 1587	24.09.2018	14.09.2018	45	10	0	15 193,00
2	№ 1634	02.10.2018	14.09.2018	45	18	0	24 800,00
3	№ 1712	22.10.2018	14.09.2018	45	38	0	612,00
4	№ 2016	19.12.2018	14.09.2018	45	88	43	599,00
Итого по договору							41 204,00

Таким образом, товар на сумму 599,00 рублей поставлен с нарушением срока поставки на 43 дня.

В нарушение требований, установленных частями 6, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, а также нарушения пункта 7.3 договора поставки от 02.09.2018 № ШФ628/18 Заказчиком не начислены пени и не направлено требование об их уплате в адрес Поставщика за несоблюдение ими сроков исполнения обязательств по контракту.

В результате не взыскания Заказчиком – МБОУ ЦО «Наследие» пеней за несвоевременное исполнение обязательств с Поставщика – ООО «Школьный формат», Учреждение в 2018 году недополучило денежных средств в сумме 3,65 рублей (сумма рассчитана на 24.12.2020).

Расчет пени за весь период просрочки исполнения обязательств:
 $(41\ 204,00 - 40\ 605,00) * 43 * 1/300 * 4,25\% = 3,65$ (рублей), где:

41 204,00 – цена контракта,

40 605,00 – сумма исполненных в срок обязательств,

43 – количество дней просрочки исполнения обязательств,

4,25% – ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации на 24.12.2020.

2) Объяснительная «об ошибках в меню-требование» от 23.12.2020 принята к сведению. Данная информация не исключает нарушение установленное подпунктом 2 пункта 2.5.2 акта проверки – в 2019 году неправомерно отпущено и списано продуктов питания на сумму 716,99 рублей.

3) Представленные документы: Приложение № 1 (спецификация) к договору от 10.12.2019 № 23 с ООО «Визит» на поставку продуктов питания и Приложение № 1 (спецификация) к договору от 14.01.2019 № 1 с ООО «Визит» на поставку продуктов питания, исключают нарушение

установленное пунктом 2.1.1 акта проверки – нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», т. к. в них указаны цены единиц всех полученных товаров.

ПРИНЯЛО РЕШЕНИЕ:

1. Признать в действиях МБОУ ЦО «Наследие» следующие нарушения:

1.1. Неправомерные расходы денежных средств за проверяемый период составили 44 353,51 рублей, в том числе:

- неправомерно начислено заработной платы в 2018 году – 28 099,66 рублей (КБК 906 0701 0000000000 111 211, 40600145310),

- неправомерно перечислено страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в 2018 году – 8 486,10 рублей (КБК 906 0701 0000000000 111 213, 40600145310),

- неправомерные расходы при списании дизельного топлива составили 7 050,76 рублей, в том числе неправомерно списано в 2018 году – 3 264,27 рублей (КБК 906 0702 0000000000 244 340, 40600100002), в 2019 году – 3 786,49 рублей (КБК 906 0702 0000000000 244 343, 40600100002).

- неправомерно отпущено и списано продуктов питания в 2019 году на сумму 716,99 рублей (КБК 906 0702 0000000000 244 342, 40600345400).

1.2. Прочие нарушения:

- в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ, условий договора от 02.09.2018 № ШФ628/18 произведена оплата учебной литературы в размере 41 204,00 рублей, в результате чего допущено незаконное «скрытое» авансирование ООО «Школьный формат» в размере 28 842,80 рублей;

- в нарушение пункта 2 части 2 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», части 3 приложения 5 к Приказу 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 Минфина России № 52н) произведены записи в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2018 г.;

- в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места (на момент принятия к учету) факты хозяйственной жизни;

- в нарушение статей 15, 16 и статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее – ТК РФ) заключены трудовые договора с Аптрахмановым В. К., Гайнановой Э. К.;

- в нарушение Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 сделаны записи на стр. 12-13 в графе 3 трудовой книжки Аптрахманова В. К., Гайнановой Э. К.;

- в нарушение штатного расписания на период с 01.10.2018 по 31.12.2018, утвержденного директором МБОУ ЦО «Наследие» 01.10.2018 и согласованного Управлением образования администрации Нижнесергинского муниципального района, и Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Центр образования «Наследие», утвержденного директором МБОУ ЦО «Наследие» 01.09.2018 и согласованного Управлением образования администрации Нижнесергинского муниципального района, издан приказ директора МБОУ ЦО «Наследие» от 01.09.2018 № 62-к «Об установлении фиксированных доплат работникам школы с 01.09.2018 г.»;

- в нарушение штатного расписания на период с 01.10.2017 по 31.08.2018, утвержденного директором МБОУ ЦО «Наследие» 01.10.2017 и согласованного Управлением образования администрации Нижнесергинского муниципального района, и Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Центр образования «Наследие», утвержденного директором МБОУ ЦО «Наследие» 01.09.2017 и согласованного Управлением образования администрации Нижнесергинского муниципального района, издан приказ директора МБОУ ЦО «Наследие» от 01.09.2017 № 117-к «Об установлении фиксированных доплат работникам школы с 01.09.2017 г.»;

- в нарушение статьи 123 ТК РФ изданы приказы от 24.07.2018 № 77-лс, № 76-лс, № 75-лс о предоставлении отпусков, а также не утвержден руководителем Учреждения график отпусков на 2018 год;

- в нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, составлен табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за июль 2018 года;

- в нарушение пункта 34 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н), в 2018 году Учреждением не приняты к учету демонтируемые материалы (по договорам от 03.07.2018 № 1/2018, от 02.07.2018 № 11);

- в нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина России от

30.03.2015 № 52н Меню-требование на выдачу продуктов питания не соответствует нормам раскладки продуктов питания, а именно в феврале и марте 2019 года количество выданных Учреждением продуктов (школа Уфа-Шигири) превышает нормы раскладки продуктов питания;

- в нарушение пункта 95 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н при осуществлении расчетов по предварительной оплате по договорам с ООО УЭЦ ОТ «СТРОИТЕЛЬ» от 01.11.2018 № СОУТ2461, с ООО ИЛЦ «Экостройлаб» от 10.07.2018 № 189 не применялся счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

А также нарушения, установленные в ходе рассмотрения документов, предоставленных по акту проверки – нарушение требований, установленных частями 6, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ; нарушение пункта 7.3 договора поставки от 02.09.2018 № ШФ628/18 Заказчиком – МБОУ ЦО «Наследие» не начислены пени и не направлено требование об их уплате в адрес Поставщика – ООО «Школьный формат» за несоблюдение ими сроков исполнения обязательств по контракту. В результате чего МБОУ ЦО «Наследие» в 2018 году недополучило денежных средств в сумме 3,65 рублей (сумма рассчитана на 24.12.2020).

2. Руководствуясь пунктом 2 ст. 269.2, пунктом 2 статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, направить в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Центр образования «Наследие» Представление об устранении выявленных нарушений.

Начальник отдела финансового контроля
финансового управления администрации
Нижнесергинского муниципального района

 Л. А. Колосова

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575792

Владелец Фархутдинов Эльдар Гараевич

Действителен с 29.03.2021 по 29.03.2022