

АКТ

выездной проверки

Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Аксубаевская средняя общеобразовательная школа №3» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан

пгт. Аксубаево

21.03.2024

Выездная проверка проведена на основании приказа Министерства финансов Республики Татарстан от 11.03.2024 № 21-72-64 в соответствии с Планом контрольных мероприятий.

Тема выездной проверки: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из местного бюджета бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд; проверки финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: 2022-2023 годы и текущий период 2024 года.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: ведущего советника отдела регионального контроля Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан Абдулгалимова Э.Ш. (руководитель группы), ведущего консультанта ревизионно-аналитического отдела Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан Лобанова В.В.

Срок проведения выездной проверки 8 рабочих дней: с 12.03.2024 по 21.03.2024.

Общие сведения об объекте контроля.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Аксубаевская средняя общеобразовательная школа №3» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан (далее – Учреждение), создано 02.03.2003 на основании Постановления Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан № 241 от 09.06.2011 «О реорганизации муниципальных общеобразовательных учреждений Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан», 01.09.2011 реорганизована МОУ «Аксубаевская начальная школа» путем присоединения к МБОУ «Аксубаевская СОШ № 3».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан от 28.10.2019 № 678.

Учредителем Учреждения является Муниципальное образование «Аксубаевский муниципальный район» Республики Татарстан. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляют: Исполнительный комитет Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан и Муниципальное бюджетное учреждение «Отдел образования» Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан осуществляет Палата имущественных и земельных отношений Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан.

Предметом деятельности Учреждения является оказание населению услуг по предоставлению образования по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе по адаптивным программам для детей с ограниченными возможностями здоровья.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании бессрочной лицензии на осуществление образовательной деятельности «Общее образование» и «дополнительное образование детей и взрослых» от 21.03.2016 № 7998.

В соответствии с договорами с Аксубаевским ЦРБ от 10.01.2022 № 19/22 и 09.01.2024 № 15/24, медицинские услуги в Учреждении оказывают специалисты в соответствии с договорами обязательного медицинского страхования пункт 1.1 договоров (лицензия на медицинскую деятельность от 23.10.2018 № ЛО-16-01-007206). Услуга предоставляется на безвозмездной основе (пункт 1.2 договоров)

Учреждение является юридическим лицом – внесено Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН 1031633603616с присвоением ИНН 1603004180 и КПП 160301001.

Органами статистики Учреждению присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 72632259, ОКАТО – 92204551000, ОКТМО – 92604151051, ОКОГУ – 4210007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 423060, РТ, Аксубаевский муниципальный район, пгт. Аксубаево, ул. Романова, д. 2.

В соответствии с действующими в проверяемом периоде договорами на бухгалтерское обслуживание, полномочия ведения бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности Учреждения переданы Муниципальному казенному учреждению «Отдел образования» Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан. К проверке представлены договора от 10.01.2022 № 3, от 25.07.2022 № 49, от 09.01.2023 № 3, от 19.01.2023 № 63 и от 09.01.2024 № 3. Срок действия указанных договоров – один год, либо до конца текущего года, с автоматической пролонгацией еще на один год (пункт 1 раздела 5 договоров). Бухгалтерское обслуживание осуществляется МКУ

«Отдел образования» за счет средств бюджетного финансирования в пределах утвержденной сметы (раздел 3 договоров). Последним пунктом раздела 2 МКУ «Отдел образования» вменяется в обязанность назначить ответственного за выполнение договора. Приказы о назначении ответственного имеются, в проверяемом периоде ответственными за исполнение договора являлись руководители структурного подразделения (главные бухгалтеры) МКУ «Отдел образования»: Тяпкова М.В. (приказ от 10.01.2022 № 1/1-осн), Аглемеева В.О. (приказы от 25.07.2022 № 231/2-осн, от 09.01.2023 № 1/1-осн, от 09.01.2024 № 1/1-осн).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор Учреждения – Валиева Замиля Камиловна;

- с правом второй подписи: руководитель структурного подразделения (главный бухгалтер) ЦБ МКУ «Отдел образования» Аксубаевского муниципального района: Тяпкова Марина Валентиновна (с 15.07.2020 по 25.07.2022), Аглемеева Вероника Одилжоновна (с 25.07.2022 по настоящее время).

Последняя проверка в Учреждении – соблюдение законодательств РФ и иных нормативных правовых актов РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, проведен сотрудниками Контрольно-ревизионного отдела Финансово-бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан за период с 01.04.2020 по 30.03.2022, акт проверки от 11.04.2022 № 3(44-ФЗ).

Настоящей проверкой установлено.

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам, законодательству РФ и РТ.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон 402-ФЗ), пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, в деятельности Учреждении применяется учетная политика, сформированная в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (пункт 3 данного приказа) МКУ «Отдел образования» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан.

В проверяемом периоде действовала учетная политика, утвержденная приказами начальника МКУ «Отдел образования»: на 2022 год - от 30.12.2021 № 432-осн, на 2023 год - от 30.12.2022 № 449-осн и на 2024 год - от 29.12.2023 № 554-осн.

Принятое педагогическим советом Учреждения протоколом от 27.06.2018 № 14, утвержденное директором Учреждения (приказ от 27.06.2018 № 95-осн) Положение об условиях оплаты труда работников Учреждения не имеет отсылки на основании какого документа создано.

2. Проверка использования субсидий, выделяемых на выполнение муниципального задания, на иные цели, средств поступающих от предпринимательской деятельности. Наличие других источников финансирования. Законность и целесообразность их образования и расходования.

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ, частью 6 статьи 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение является получателем субсидий на выполнение муниципального задания, на содержание имущества и на иные цели. Муниципальное задание устанавливается Учредителем в соответствии с заключенными соглашениями.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2022 году предоставлялись на основании «Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан муниципальному бюджетному или автономному учреждению Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)» от 10.01.2022 № 1 между Аксубаевским районным исполнительным комитетом и Учреждением на общую сумму 51 330 713,71 рублей.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2023 году предоставлялись на основании «Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан муниципальному бюджетному или автономному учреждению Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)» от 09.01.2023 № 1 между Аксубаевским районным исполнительным комитетом и Учреждением на общую сумму 62 090 996,53 рубля.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2024 году предоставляются на основании «Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан муниципальному бюджетному или автономному учреждению Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан на финансовое обеспечение

выполнения Муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)» от 09.01.2024 № 1 между Аксубаевским районным исполнительным комитетом и Учреждением на общую сумму 65 648 207,85 рубля.

Платные услуги в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с постановлениями Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан от 15.10.2021 № 321, от 24.11.2022 № 363, от 27.12.2022 № 406, от 29.08.2023 № 232, от 24.10.2023 № 311 и от 29.12.2023 № 387.

Согласно отчету об исполнении бюджета получателя бюджетных средств (ф. 0503155) в 2022 году утверждены бюджетные ассигнования в сумме 125 664 686,85 рублей, в том числе:

- 60 833 483,87 рубля – субсидии на исполнение муниципального задания;
- 2 642 992,93 рубля – субсидии на иные цели;
- 1 688 210,05 рублей – собственные доходы.

Кассовый расход составляет 60 810 845,98 рублей, в том числе:

- 56 428 888,66 рублей – субсидии на исполнение муниципального задания;
- 2 641 646,43 рублей – субсидии на иные цели;
- 1 740 310,89 рублей – собственные доходы.

Согласно отчету об исполнении бюджета получателя бюджетных средств (ф. 0503155) Учреждению в 2023 году утверждены бюджетные ассигнования в сумме 101 992 188,24 рублей, в том числе:

- 66 408 568,79 рублей – субсидии на исполнение муниципального задания;
- 778 192,62 рубля – субсидии на иные цели;
- 1 805 426,83 рублей – собственные доходы.

Кассовый расход составляет 69 407 138,23 рублей, в том числе:

- 66 858 847,38 рублей – субсидии на исполнение муниципального задания;
- 795 810,98 рублей – субсидии на иные цели;
- 1 752 479,87 рублей – собственные доходы.

Согласно отчету об исполнении бюджета получателя бюджетных средств (ф. 0503155) Учреждению за два месяца 2024 года утверждены бюджетные ассигнования в сумме 25 777 621,01 рубль, в том числе:

- 24 508 228,29 рублей – субсидии на исполнение муниципального задания;
- 78 007,74 рублей – субсидии на иные цели;
- 1 191 384,98 рубля – собственные доходы.

Кассовый расход составляет 14 186 993,78 рубля, в том числе:

- 1 3887 118,62 рублей – субсидии на исполнение муниципального задания;
- 52 005,18 рублей – субсидии на иные цели;
- 247 870,00 рублей – собственные доходы.

3. Законность и целесообразность открытия лицевых и иных счетов в органах казначейства и кредитных организациях.

В проверяемом периоде Учреждение использовало в финансово-хозяйственной деятельности открытые в органах казначейства лицевые счета:

- ЛБГ03930003-МОУАкСШЗ – дата открытия – 09.01.2011, для учета средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- ЛБО03930029-МОУАкСШЗ – дата открытия – 09.01.2011, для учета средств субсидий на иные цели;
- ЛБВ03930041-МОУАкСШЗ – дата открытия – 09.01.2011, для учета средств от приносящей доход деятельности;
- ЛР039300005-АкССОШ№3 – дата открытия – 10.05.2017, для учёта средств во временном распоряжении.

Проверкой законности и целесообразностью открытия (закрытия) лицевых и иных счетов в органах казначейства и иных кредитных организациях нарушений не установлено.

4. Проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы, соответствия квалификации сотрудников установленным требованиям.

В проверяемом периоде в Учреждении действовали следующие штатные расписания, утвержденные руководителем Учреждения:

- на 01.09.2021, количество штатных единиц – 113,491 единиц (замещено – 109,491 единиц, вакантно – 4,0 единицы), месячный фонд оплаты труда – 2 253 531,34 рубль;
- на 01.09.2022, количество штатных единиц – 116,377 единиц (замещено – 113,377 единиц, вакантно – 3,0 единицы), месячный фонд оплаты труда – 2 729 590,44 рублей;
- на 01.09.2023, количество штатных единиц – 115,041 единиц (замещено – 115,041 единиц, вакансии отсутствуют), месячный фонд оплаты труда – 2 950 888,94 рублей.

На момент проверки замещено 115,041 штатных единиц, вакансии отсутствуют.

При проверке соответствия штатной численности и установленных окладов утверждённому штатному расписанию нарушений не установлено.

Структура и штатное расписание Учреждения утверждается в пределах установленной численности и фонда оплаты труда работников. Заработная плата начисляется согласно табелям учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием.

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде производилась в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.05.2018 № 412 «Об условиях оплаты труда работников государственных образовательных организаций Республики Татарстан» (с последующими

изменениями и дополнениями) и Постановлением Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан от 27.12.2021 № 430 «Об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан» (с последующими изменениями и дополнениями).

Нарушений не установлено.

5. Проверка достоверности и законности банковских и кассовых операций, наличие оправдательных документов.

Проверка проведена выборочным методом. Оправдательные документы (договора, счета, счет-фактуры и прочие документы) предоставлены в полном объеме и соответствуют банковским выпискам и данным журналов операций и Главной книги. Остатки денежных средств на конец месяца в выписках банка соответствуют данным бухгалтерского учета. Суммы платежных документов соответствуют данным журналов операций с безналичными денежными средствами. Денежные средства работникам на заработную плату выдаются безналичным путем перечисления на картсчета.

Проведенной выборочной проверкой соблюдения порядка выдачи авансов, правильности оформления представленных авансовых отчетов, правильности и обоснованности возмещения по ним командировочных расходов и своевременности погашения остатков подотчетных сумм установлено следующее: в нарушение требования пункта 3 статьи 9 Закона 402-ФЗ, Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», авансовые отчеты заполнялись не в полном объеме, а именно подпись руководителя, подтверждающая целесообразность понесенных расходов отсутствует, не указаны документы (основания), подтверждающие понесенные расходы:

№ п/п	№ А/О	Дата	ФИО	Сумма (рубли)
1	49	18.04.2022	Давлетшина Лейсан Амирзяновна	950,00
2	69	25.04.2022	Купорова Наталья Николаевна	1 150,00
3	3-ком	27.02.2023	Куклина Елена Петровна	4 300,00
4	5-ком	15.03.2023	Семенова Татьяна Анатольевна	3 500,00
5	50	18.04.2023	Билалова Зиля Марсовна	3 500,00
6	54-ком	25.04.2023	Валиева Замиля Камиловна	1 100,00
7	10-ком	16.05.2023	Билалова Зиля Марсовна	1 200,00
8	14-ком	16.05.2023	Селиванова Елена Юрьевна	1 200,00
9	9-ком	16.05.2023	Муратшина Рушания Абдурахмановна	1 200,00
10	102-ком	14.08.2023	Валиева Замиля Камиловна	1 100,00
11	16-ком	08.09.2023	Рябов Сергей Николаевич	1 100,00
12	17-ком	08.09.2023	Рябов Сергей Николаевич	1 100,00
13	468	19.10.2023	Ахметзянова Марина Юрьевна	3 900,00
14	467	13.11.2023	Еграшина Светлана Николаевна	1 600,00
15	21ком	13.11.2023	Ахметзянова Марина Юрьевна	1 700,00

16	22-ком	11.12.2023	Чернышева Гузель Фаридовна	1 600,00
17	24-ком	11.12.2023	Волышева Людмила Николаевна	3 100,00

Общее количество авансовых отчетов с нарушениями порядка оформления в проверяемом периоде составило 17 штук на общую сумму 33 300,00 рублей (2022 год – 2 авансовых отчетов на сумму 2 100,00 рублей, 2023 год – 15 авансовых отчетов на сумму 31 200,00 рублей) за счет средств на муниципальное задание.

6. Проверка заключения и исполнения договоров аренды, договоров на возмещение коммунальных услуг с арендаторами.

В проверяемом периоде арендные правоотношения в Учреждении отсутствовали. Справка руководителя Учреждения прилагается.

7. Проверка соблюдения требований части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона;

- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

- соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Во исполнение норм статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» обязанности должностного лица, ответственного за осуществление закупок, закреплены за директором Учреждения Валиевой З.К. (приказ Учреждения от 10.03.2020 № 37/1-осн).

В 2022 году для нужд Учреждения заключено:

- 106 контрактов на общую сумму 11 845 788,57 рублей, в том числе договоры, заключенные по пункту 4 части 1 статьи 93 ФЗ-44: 69 единиц на сумму 4 491 406,03 рублей.

В 2023 году для нужд Учреждения заключено:

- 90 контрактов на общую сумму 14 308 691,46 рубль, в том числе договоры, заключенные по пункту 4 части 1 статьи 93 ФЗ-44: 62 единицы на сумму 4 058 588,62 рублей.

По состоянию на 01.03.2024 для нужд Учреждения заключено:

- 22 контракта на общую сумму 9 869 300,29 рублей, в том числе договоры, заключенные по пункту 4 части 1 статьи 93 ФЗ-44: 16 единиц на сумму 1 417 001,26 рубль.

А. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона:

Нарушения не установлены.

Б. Определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги:

Нарушения не установлены.

В. Соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта:

Нарушения не установлены.

Г. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки:

Нарушения не установлены.

8. Проверка обеспечения сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей. Полнота учета, правильность оприходования основных средств, материальных ценностей. Проведение инвентаризации основных средств, материальных запасов.

Имущество за Учреждением закреплено в оперативное управление в соответствии с договором Палаты имущественных и земельных отношений Аксубаевского муниципального района от 09.12.2016 № 274.

У Учреждения в постоянном (бессрочном) пользовании находятся земельные участки по адресам:

- РТ, Аксубаевский район, пгт. Аксубаево, ул. Романова, дом 2 площадью 5 031,0 кв. м.;

- РТ, Аксубаевский район, пгт. Аксубаево, ул. Романова, дом 1 площадью 12 280,0 кв. м.

На земельном участке Учреждения площадью 5 031,0 кв. м. располагается здание школы площадью 3 608,2 кв. м., здание гаража площадью 277,4 кв. м., здание склада площадью 122,0 кв. м., нежилое помещение площадью 63,2 кв. м. На земельном участке Учреждения площадью 12 280 кв. м. располагается здание школы площадью 1 686,9 кв. м.

По состоянию на 01.01.2024 на балансе Учреждения находятся основные средства общей балансовой стоимостью 84 969 121,03 рубля в том числе:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью 53 091 082,64 рубля;
- особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 21 100 388,17 рублей;

- иное движимое имущество балансовой стоимостью 10 777 650,22 рублей.

На балансе Учреждения числятся 2 единицы автотранспортного средства:

- транспортное средство «Ford Transit» (автобус) 2016 выпуска, 2017 года ввода в эксплуатацию, государственный номерной знак У270УР 116RUS, балансовая стоимость 2 500 000,00 рублей;

- транспортное средство «Ford Transit» (автобус) 2018 года выпуска, 2019 года ввода в эксплуатацию, государственный номерной знак В825KM 716RUS, балансовая стоимость 2 127 058,00 рублей.

Договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены. На основании приказа директора Учреждения от 14.03.2024 № 52-осн инвентаризационной комиссией проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей и основных средств, числящихся на балансе Учреждения. В ходе проведения выборочной инвентаризации расхождений (излишек и недостач) не выявлено.

В нарушение статей 9, 11 Закона 402-ФЗ и требований пунктов 1.3, 1.5, 1.6, 3.2, 3.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, имущество кабинетов Учреждения учтено общей суммой, а именно оборудования на общую сумму 458 125,77 рублей:

- «комплект электрооборудование для кабинета физики» под инвентарным номером 310106800268 балансовой стоимостью 46 687,20 рублей;

- «оборудование для кабинета химии» под инвентарным номером 310406800804 балансовой стоимостью 51 736,00 рублей;
- «оборудование для кабинета химии» под инвентарным номером 310406800803 балансовой стоимостью 98 343,00 рубля;
- «оборудование для предмета физика» под инвентарным номером 101062300722 балансовой стоимостью 36 256,51 рублей;
- «оборудование кабинет географии» под инвентарным номером 1101060740 балансовой стоимостью 94 127,00 рублей;
- «оборудование по предмету Физика» под инвентарным номером 101062300618 балансовой стоимостью 130 976,06 рублей.

Также в ходе проведения инвентаризации выявлено неиспользуемое (неэксплуатируемое) имущество, а именно:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Дата принятия к учёту	Балансовая стоимость	Примечание
1	Видеокамера-SHAP PVP-Z 100SS-	0000002101040738	31.10.2007	12 910,00	Неисправна, ремонту не подлежит, морально устарела
2	водонагреватель ISEA 30л.	0000310104600118	17.12.2008	3 900,00	неисправен, демонтирован, убран на склад
3	Картофелечистка МОК-150	310106800266	01.10.2004	15 199,62	Неисправна, демонтирована, убрана на склад
4	Персональный компьютер	101042200729	31.10.2007	22 000,00	неисправен, морально устарел, ремонту не подлежит
5	Портативный компьютер преподавателя RAYbook Si152	4101240265	07.05.2014	15 444,00	неисправен, морально устарел, ремонту не подлежит
6	Портативный компьютер преподавателя RAYbook Si152	4101240258	07.05.2014	15 444,00	неисправен, морально устарел, ремонту не подлежит
7	Портативный компьютер преподавателя RAYbook Si152	4101240270	07.05.2014	15 444,00	неисправен, морально устарел, ремонту не подлежит
8	Портативный компьютер преподавателя RAYbook Si152	4101240263	07.05.2014	15 444,00	неисправен, морально устарел, ремонту не подлежит
9	Проектор Acer	2101040461	01.10.2014	19 032,00	неисправен, морально устарел, ремонту не подлежит
10	Электросушитель	310406800712	29.10.2004	3 446,24	неисправен, морально устарел, ремонту не подлежит
Итого				138 263,86	

Данное имущество общей балансовой стоимостью 138 263,86 рубля на момент проверки не эксплуатируется, в дальнейшем использование не предусматривается.

В соответствии с пунктом 8 «Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее – Федеральный стандарт «Основные средства»), пункта 35 приказа Министерства финансов 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) объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета. По настоящее время вышеуказанные основные средства общей балансовой стоимостью 138 263,86 рубля учтены на счете 101 «Основные средства». Данные объекты подлежат списанию с баланса и, согласно пункту 335 Инструкции 157н, учету на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до фактического списания и утилизации.

В нарушение требований пунктов 3.2 и 3.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 установлено, что в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют характеристики, позволяющие однозначно идентифицировать объекты учета общей балансовой стоимостью 4 741 794,78 рубля.

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Балансовая стоимость
1	Бензиновая газонокосилка	2101062084	12 670,00
2	Велотренажер	310106800254	11 155,20
3	Графический планшет	0000001101041118	3 660,00
4	Гребной тренажер	328	5 809,00
5	Интернет-камера	0000001101041122	3 600,00
6	Комплект гимнастического оборудования	310106800334	109 027,52
7	Комплект мультимедийного оборудования в составе:проектор-экран.	1101041554	34 825,00
8	комплект:проектор+экран	1101041335	19 000,00
9	комплект:проектор+экран	1101041336	19 000,00
10	комплект:проектор+экран	1101041377	19 000,00
11	комплект:проектор+экран	1101041332	19 000,00
12	комплект:проектор+экран	1101041333	19 000,00
13	комплект:проектор+экран	1101041334	19 000,00
14	комплект:проектор+экран	1101041337	19 000,00
15	комплект:проектор+экран	1101041382	19 000,00
16	Музыкальная аппаратура со световыми эфф.	2101041225	80 535,00
17	музыкальное оборудование	2101042581	112 862,70
18	Музыкальный центр	000019000024	10 731,24
19	МФУ (многофункциональное устройство)	4101042884	24 409,35
20	Мясорубка	4101042166	67 594,00
21	Персональный компьютер	101042200729	22 000,00
22	Принтер	2101041226	3 950,00
23	Принтер лазерный	0000001101041119	9 800,00
24	Принтер лазерный	101042200734	4 240,00
25	проектор	2101042571	21 250,00
26	проектор	2101042901	21 250,00
27	проектор	2101042902	21 250,00
28	проекторы	1101041316	20 137,50
29	проекторы	2101042292	17 999,00
30	Проектор	2101040613	20 000,00
31	Спортивное оборудование	2101066199	18 837,29

32	Универсальная спортивная площадка (вариант 4)	4101066713	1 740 678,82
33	Универсальная спортивная площадка (вариант 5)	4101066714	1 291 412,14
34	Универсальная спортивная площадка (вариант 6)	4101066715	835 342,30
35	фотоаппарат	2101042574	43 430,00
36	Экран настенный	2101040686	5 000,00
37	Электроводонагреватель	110106800234	6 000,00
38	Электросушитель	310406800712	3 446,24
39	Электросушитель	310406800713	3 446,24
40	Электросушитель	310406800714	3 446,24
Итого			4 741 794,78

Вышеуказанное нарушение может повлечь за собой утерю муниципального имущества на сумму 4 741 794,78 рубля. В ходе проверки в картотеку ОС внесены корректировки, указаны характеристики, позволяющие однозначно идентифицировать объекты учета.

Проверкой обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей, полноты учета, правильности оприходования материальных ценностей установлено следующее. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2024 на балансе Учреждения числятся материальные запасы на общую сумму 745 299,10 рубля.

Нарушений не уставлено.

9. Обоснованность наличия дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность Учреждения составила 83 996,23 рубля:

- 76 381,19 рубль – АО «Татэнергосбыт» - авансовый платеж;
- 5 665,74 рублей – «Татнефетепродукт» – авансовый платеж;
- 1 949,30 рублей - МРИ ФНС – положительное сальдо.

Кредиторская задолженность составила 537 496,38 рублей - резерв отпуска.

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность Учреждения составила 90 514,29 рублей:

- 82 695,47 рублей – АО «Татэнергосбыт» - авансовый платеж;
- 7 818,52 рублей – «Татнефетепродукт» – авансовый платеж;
- 00,30 рублей - МРИ ФНС – положительное сальдо.

Кредиторская задолженность составила 996 756,71 рублей - резерв отпуска.

По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность Учреждения составила 160 063,75 рубля:

- 160 063,01 рубль - АО «Татэнергосбыт» - авансовый платеж;
- 0,74 рублей – «Татнефетепродукт» - авансовый платеж.

Кредиторская задолженность составила 1 812 193,59 рубля - резерв отпуска.

По состоянию на 01.03.2024 дебиторская задолженность Учреждения составила 51 815 212,12 рубля:

- 50 901 960,95 рубля – субсидии;
- 783 986,04 рубля – субсидии на иные цели;
- 129 265,13 рублей - АО «Татэнергосбыт» - авансовый платеж.

Кредиторская задолженность составила 68 651 429,51 рубля, в том числе:

- 17 459,06 рублей – ООО «Гринта» – платежные документы предоставлены поставщиком в месяце следующим за отчетным;
- 835 991,20 рубля – лимиты;
- 65 705 609,85 рубля – лимиты;
- 1 133,66 рублей - ФГУП «Охрана» Росгвардии по Республике Татарстан— платежные документы предоставлены поставщиком в месяце следующим за отчетным;
- 87 970,76 рублей - АО «Газпром межрегионгаз» – платежные документы предоставлены поставщиком в месяце следующим за отчетным;
- 188 071,39 рубль - ОАО «Черемшанское АТП» – платежные документы предоставлены поставщиком в месяце следующим за отчетным;
- 1 812 193,59 рубля - резерв отпуска;
- 3 000,00 рублей - ООО «Мониторинговые системы» – платежные документы предоставлены поставщиком в месяце следующим за отчетным.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

10. Проверка правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременность ее предоставления. Проверка ведения автоматизированного бухгалтерского учёта в программе в Единой информационной системе «Бухгалтерский учет и отчетность государственных органов Республики Татарстан и подведомственных им учреждений».

Бухгалтерский учет в проверяемый период осуществлялся в соответствии с Законом 402-ФЗ, Инструкцией 157н, Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Татарстан от 25.03.2011 № 33н, утвержденной учетной политикой Учреждения.

Автоматизированный бухгалтерский учёт ведётся в программе ГИС РТ «Бухгалтерский учет и отчетность государственных органов Республики Татарстан и подведомственным им учреждениям» пункт 1.2 учетной политики.

Бюджетная отчетность предоставляется в программном продукте «Барс.Web–свод».

Налоговая отчетность предоставляется в налоговый орган через программный продукт «Такснет-Референт».

11. Проверка соответствия фактических расходов на организацию питания нормативным объемам.

Организация питания контингента учащихся Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с постановлениями Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан от 15.10.2021 № 321 «Об организации питания учащихся в общеобразовательных организациях Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан», от 24.11.2022 № 363 «О внесении изменений в постановление Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан от 17.10.2022 № 304 «Об обеспечении бесплатным горячим питанием детей из семей граждан, призванных на военную службу по мобилизации и в военное время, получающие основное общее и среднее общее образование в муниципальных общеобразовательных учреждениях Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан»», от 27.12.2022 № 406 «О внесении изменений в постановление Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан от 15.10.2021 № 321 «Об организации питания учащихся в общеобразовательных организациях Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан», от 29.08.2023 № 232 «Об организации горячего питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан во втором полугодии 2023 года», от 24.10.2023 № 311 «Об организации горячего питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан на 2024 год» и от 29.12.2023 № 387 «О внесении изменений в постановление Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан от 24.10.2023 № 311 «Об организации горячего питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан на 2024 год». На основании и во исполнение вышеуказанных распорядительных актов изданы приказы по Учреждению от 26.08.2022 № 137-осн «Об организации питания в 2022-2023 учебном году», от 20.10.2022 № 194-осн «Об организации питания детям мобилизованных», от 10.01.2023 № 17-осн «О внесении изменений», от 31.08.2023 № 172/4-осн «Об организации питания в 2023-2024 учебном году», от 09.01.2024 № 16-осн «О внесении изменений».

В проверяемом периоде в Учреждении действовали Положения об организации питания обучающихся, принятого педагогическим советом протокол № 3 от 19.10.2018 и утвержденный директором Учреждения приказом от 19.10.2018 № 159-осн; принятого педагогическим советом протокол от 29.08.2023 № 1, согласованного с председателями Родительского комитета и Совета обучающихся и утвержденное директором Учреждения приказом от 29.08.2023 № 172-осн.

В проверяемом периоде до 15.05.2023 Учреждение самостоятельно обеспечивало закупку продуктов питания и организацию питания обучающихся. С 16.05.2023 организация питания возложена на сторонние организации:

- ООО «АБК-Пэйнмент», договор от 16.05.2023 № 251л, сумма контракта 589 795,20 рубля;

- ООО «АБК-Пэйнмент», договор от 21.08.2023 № 120шк, сумма контракта 2 858 570,78 рубля;

- ООО «Фудсс», договор от 25.12.2023 № 150шк, сумма контракта 3 768 512,40 рубля;

- ООО «Фудсс», договор от 14.02.2024 № 150/2, сумма контракта 296 000,40 рубля.

Проверкой соответствия фактических расходов на организацию питания нормативным объемам нарушения не установлены.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

1. Нарушение правил оформления авансовых отчетов в проверяемом периоде на общую сумму 33 300,00 рублей (2022 год – на сумму 2 100,00 рублей, 2023 год – на сумму 31 200,00 рублей) за счет средств на муниципальное задание.

2. В нарушение статей 9,11 Федерального Закона 402-ФЗ и требований пунктов 1.3, 1.5, 1.6, 3.2, 3.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 имущество кабинетов Учреждения учтено общей суммой 458 125,77 рублей (наборы оборудования и принадлежностей для кабинета химии, физики, географии).

3. В нарушение пункта 8 приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» неиспользуемые основные средства (ноутбуки, видеокамера, проектор) общей балансовой стоимостью 138 263,86 рубля, непригодные к эксплуатации, отражены на балансовом счете 101 «Основные средства». Данные объекты подлежат списанию с баланса и учету на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до их фактического списания и утилизации (пункт 335 Инструкции 157н). Нарушение устранено, представлены бухгалтерские справки от 02.02.2024.

4. В нарушение требований пунктов 3.2 и 3.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 установлено, что в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют характеристики, позволяющие однозначно идентифицировать объекты учета общей балансовой стоимостью 4 741 794,78 рубля. В ходе проверки нарушение устранено.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки, в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение: первичные документы, материалы, приобщаемые к акту выездной проверки, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения.

Руководитель проверочной группы:

Ведущий советник отдела

регионального контроля Департамента

казначейства Министерства финансов

Республики Татарстан

21.03.2024



Э.Ш. Абдулгалимов

Акт выездной проверки, получил:

директор МБОУ «Аксубаевская

средняя общеобразовательная школа

№ 3» Аксубаевского муниципального

района Республики Татарстан

21.03.2024



З.К. Валиева