

АКТ
камеральной проверки

Муниципального общеобразовательного учреждения Сретенская средняя общеобразовательная школа имени генерала армии П.И. Батова (сокращенное наименование – МОУ Сретенская СОШ им. П.И.Батова)

г.Рыбинск

24.10.2023

Камеральная проверка проведена на основании приказа управления экономики и финансов администрации Рыбинского муниципального района от 26.09.2023 №28 в соответствии с пунктом 4 раздела I Плана контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденного приказом управления экономики и финансов администрации Рыбинского муниципального района от 20.12.2022 №79 (в редакции приказа от 29.03.2023 №11).

Тема камеральной проверки: проверка использования субсидий на ремонт школьных автобусов и на обеспечение антитеррористической защищенности учреждения, их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2022 году.

Проверяемый период: 01.01.2022 – 31.12.2022.

Камеральная проверка проведена главным специалистом управления экономики и финансов Краюхиной М.Н. по документам, представленным МОУ Сретенская СОШ им.П.И.Батова по запросу управления экономики и финансов администрации Рыбинского муниципального района от 27.09.2023 №ИХ.17.04-192/23.

Проверка проводилась по месту нахождения контролирующего органа (152903, Ярославская обл., г. Рыбинск, ул. Братьев Орловых, д.1А).

Срок проведения проверки составил 5 рабочих дней, с 18.10.2023 по 24.10.2023.

Общие сведения об объекте контроля.

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное учреждение Сретенская средняя общеобразовательная школа имени генерала армии П.И.Батова.

Сокращенное наименование: МОУ Сретенская СОШ им.П.И.Батова.

Юридический адрес и место нахождения: 152984, Ярославская обл., Рыбинский р-н, с. Сретенье, д. 68.

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение.

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №3 по Ярославской области с присвоением ИНН/КПП 7610039604/761001001 и внесено в Единый

государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера ОГРН 1097610003226.

Муниципальное общеобразовательное учреждение Сретенская средняя общеобразовательная школа им.П.И.Батова (далее – Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.02.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и постановлением главы администрации Рыбинского муниципального района от 17.02.1993 №116.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Рыбинского муниципального района осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице Управления образования Рыбинского муниципального района (далее - Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в установленном порядке осуществляет Управление недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района; печать со своим наименованием; штампы; бланки. Деятельность Учреждения осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением Главы РМО от 28.03.2005 №621.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность Учреждения по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности:

85.14 Образование среднее общее

85.11 Образование дошкольное;

85.12 Образование начальное общее;

85.13 Образование основное общее;

85.41 Образование дополнительное детей и взрослых;

88.91 Предоставление услуг по дневному уходу за детьми.

Сведения о лицензиях:

- на осуществление образовательной деятельности - ЯО 000906 76242512/102 от 29.02.2012, выдана Департаментом образования Ярославской области;

- на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и иных лиц автобусами - АН 76-000210 от 11.06.2019, выдана Территориальным отделом транспортного контроля и государственного автодорожного надзора по Ярославской области.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность через лицевые счета, открытые в Управлении экономики и финансов администрации Рыбинского муниципального района:

- 05401211001 – лицевой счет, предназначенный для операций со средствами бюджетных учреждений;

- 06401211001 – лицевой счет, предназначенный для операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета Рыбинского муниципального района в виде субсидий на иные цели;

- 09401211001 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Должностными лицами, имевшими право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период, являлись: директор Учреждения Мугдусян Л.У. (назначена на должность распоряжением администрации Рыбинского муниципального района от 31.07.2018 №03-02/30). Право второй подписи - главный бухгалтер Учреждения Строк Л.А. (приказ о приеме работника на работу от 13.01.2014 №03-01/01).

(Приложение 1).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Использование средств субсидий на ремонт школьных автобусов и на обеспечение антитеррористической защищенности учреждения. Достоверность отражения произведенных расходов в бюджетном учете и отчетности.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Рыбинского муниципального района на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации Рыбинского муниципального района, утвержден постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 21.01.2021 №41 (с изменениями) (далее – Порядок № 41).

В соответствии с Порядком №41 субсидии предоставлялись на основании Соглашения от 11.01.2022 б/н «О предоставлении из бюджета Рыбинского муниципального района муниципальному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации», заключенного между Учредителем и Учреждением (далее – Соглашение).

Объем субсидий на 2022 год (с учетом уточнений) составил в общей сумме 225 081 руб. по направлениям расходования в соответствии с приложением 1 к Соглашению:

- 1) на ремонт школьных автобусов (местный бюджет), направление расходования субсидии – техническое обслуживание транспортных средств, приобретение запасных частей, приведение технического состояния транспортных средств в соответствие с требованиями безопасности, по КБК 0702 0120110030 244 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 214 161 руб.,
- 2) на обеспечение антитеррористической защищенности учреждений (местный бюджет), направление расходования субсидии – приобретение брелоков

автономной тревожной сигнализации по КБК 0702 0110210010 244 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 10 920 руб.

Полученные Учреждением бюджетные средства использованы в полном объеме в сумме 214 161 руб. Остаток средств субсидии по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

За счет средств субсидии Учреждением были заключены договоры на общую сумму 214 161 руб., в том числе:

- на техническое обслуживание и ремонт транспортного средства (автобус ПА3-320572-02 государственный регистрационный знак Р120ОР76) с ООО «ЯрКамп-Сервис» от 25.12.2021 №4797 на сумму 43 041 руб., от 07.03.2022 №5089 на сумму 39 151 руб., от 15.04.2022 № 5273 на сумму 10 063 руб., от 08.05.2022 №5417 на сумму 75 474 руб., от 28.10.2022 №5940 на сумму 46 432 руб.;

- договор на поставку комплектующих для тревожной сигнализации от 18.10.2022 №52 с ООО «ОхранаТехно+» (приобретено 2 комплекта устройств охранной беспроводной сигнализации Астра Р) на сумму 10 920 руб.

Расчеты с поставщиками (подрядчиками) произведены в полном объеме, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

В бухгалтерском учете операции по поступлению и расходованию средств субсидии отражены своевременно и в полном объеме, объекты приняты к учету в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Расчеты с подрядчиками (исполнителями) за фактически выполненные работы производились на основании подтверждающих первичных документов (актов выполненных работ, счетов-фактур, накладных).

Отчеты, предусмотренные разделом 4.3 Соглашения о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, направлялись Учреждением Учредителю ежеквартально. Сроки представления отчетности не нарушались.

Проверкой использования средств субсидии нарушений не установлено.

2. Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок при исполнении договоров, контрактов: соблюдение требований к исполнению, изменению условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупку товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) и Порядком использования государственной информационной системы «Государственные закупки Ярославской области» при осуществлении закупок

«малого объема», утвержденным постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 25.04.2019 №779.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ должностным лицом, ответственным за осуществление закупок в проверяемом периоде приказом заведующего Учреждения от 03.09.2018 №01-03/52-03 назначена директор Мугдусян Л.У.

Проверкой соблюдения условий исполнения контрактов и договоров, оплаченных за счет средств субсидий, установлено, что поставленные товары (работы, услуги) соответствуют условиям заключенных Учреждением контрактов и договоров, претензии по исполнению отсутствуют. Документы, подтверждающие исполнение контрактов (договоров) - акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, платежные поручения - предоставлены проверке в полном объеме.

Сроки оплаты контрактов (договоров) Учреждением и сроки поставки товаров (работ, услуг) поставщиками соблюдены.

Меры ответственности за ненадлежащее исполнение условий контрактов (договоров) к подрядчику Учреждением не применялись ввиду отсутствия оснований.

Закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены объектом контроля в целях выполнения своих основных функций и в рамках текущей хозяйственной деятельности.

Поставленные товары и выполненные работы соответствуют целям осуществления закупок. Нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями, установленными ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с указанным законом.

Документ, подтверждающий проведение экспертизы результатов контрактов, в части их соответствия условиям контрактов Учреждением не представлен.

Таким образом, в нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ Учреждением не проведена экспертиза результатов, предусмотренных условиями контрактов (договоров) на техническое обслуживание и ремонт транспортного средства с ООО «ЯрКамп-Сервис» от 25.12.2021 №4797 на сумму 43 041 руб., от 07.03.2022 №5089 на сумму 39 151 руб., от 15.04.2022 № 5273 на сумму 10 063 руб., от 08.05.2022 №5417 на сумму 75 474 руб., от 28.10.2022 №5940 на сумму 46 432 руб. и на поставку комплектующих для тревожной сигнализации от 18.10.2022 №52 с ООО «ОхранаТехно+» на сумму 10 920 руб.

(Приложение 2)

3. Обобщенная информация о результатах проверки, в том числе выявленных нарушениях.

1. Проверкой использования субсидий на ремонт школьных автобусов и на обеспечение антитеррористической защищенности учреждения, их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2022 году нарушений не установлено.

2. В нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ Учреждением не проведена экспертиза результатов, предусмотренных условиями контрактов (договоров) на техническое обслуживание и ремонт транспортного средства с ООО «ЯрКамп-Сервис» от 25.12.2021 №4797 на сумму 43 041 руб., от 07.03.2022 №5089 на сумму 39 151 руб., от 15.04.2022 № 5273 на сумму 10 063 руб., от 08.05.2022 №5417 на сумму 75 474 руб., от 28.10.2022 №5940 на сумму 46 432 руб. и на поставку комплектующих для тревожной сигнализации от 18.10.2022 №52 с ООО «ОхранаТехно+» на сумму 10 920 руб.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение на 40 л. в 1 экз.:

1. Приложение 1 – копии свидетельства о государственной регистрации юридического лица, лицензии, справки о лицевых счетах и праве первой и второй подписи, приказов на 8 л. в 1 экз.;

2. Приложение 2 – копии договоров и актов выполненных работ с ООО «ЯрКамп-Сервис» и ООО «ОхранаТехно+» на 32 л. в 1 экз.

Главный специалист
управления экономики и финансов

24.10.2023
(дата)

[Подпись]
(подпись)

Краюхина М.Н.

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Мурдуван Ленора Эльверовна 24.10.2023
фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись