



Российская Федерация
Новгородская область
Администрация Парфинского муниципального района

Карла Маркса, д.60, р.п. Парфино, 175130, тел. (81650) 6-13-48, 6-30-42, ф.6-13-48

АКТ № 4

р.п. Парфино

9 августа 2024 года

Плановая выездная проверка (далее контрольное мероприятие) проведена в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, утвержденному распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 13.12.2023 № 466-рг в Муниципальном автономном образовательном учреждении «Основная школа д. Федорково» (далее МАОУ "Основная школа д. Федорково").

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Парфинского муниципального района от 11 июля 2024 года № 272-рг.

Тема контрольного мероприятия проверка полноты и достоверности отчетности об использовании средств субсидий на иные цели.

Проверяемый период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы комитета финансов Администрации муниципального района Ивановой Н.С.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 18 рабочих дня с 17 июля 2024 по 9 августа 2024 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия изучению подлежали следующие вопросы:

1. Общие сведения об учреждении;
2. Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении средств субсидий на иные цели.

Общие сведения об объекте контроля:

Наименование: Муниципальное автономное образовательное учреждение «Основная школа д. Федорково» (далее Учреждение).

Форма собственности (ОКФС): 14 - муниципальная собственность.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 75401 – муниципальное автономное учреждение.

ОГРН: 1025302189472

ИНН: 5312001190

Адрес: 175130, Новгородская область, д. Федорково, ул. Старорусская д.5.

Тел. (8-81650) 6-43-55, 6-46-15 – директор школы.

Учреждение имеет филиал, который не является юридическим лицом и действует на основании Устава и положения о филиале.

Полное наименование филиала: Филиал Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Основная школа д. Федорково» в д. Сергеево».

Должность директора Учреждения занимали:

- в соответствии с распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 01.02.2021 № 29-рзу с 01 февраля 2021 года Кондратьев Виктор Алексеевич;

- в соответствии с распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 09.08.2023 № 115-ргу с 09.08.2023 Александрова Лидия Михайловна;

- в соответствии с распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 22.07.2024 № 84-ргу с 22 июля 2024 года и по настоящее время Леонтьева Елена Николаевна.

Должность ведущего бухгалтера Учреждения в соответствии с приказом Муниципального автономного учреждения «Центр финансово-экономического, технического сопровождения учреждений образования Парфинского муниципального района» «О приеме на работу» от 18.01.2019 № 3 с 18 января 2019 года занимает Любомирова Светлана Геннадьевна.

Управление Муниципальным автономным образовательным учреждением «Основная школа д. Федорково» осуществляется на основе сочетания принципов единоначалия и коллегиальности. Единоличным исполнительным органом является директор Учреждения, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения. В Учреждении формируются коллегиальные органы управления, к которым относятся Наблюдательный совет, общее собрание работников Учреждения, педагогический совет, управляющий совет Учреждения.

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановлениями Администрации Парфинского муниципального района: от 24.07.2008 № 327 «О порядке определения видов особого ценного движимого имущества автономного учреждения»; от 24.07.2008 № 328 «Об утверждении порядка подготовки предложений о создании автономных учреждений путем изменения типа существующих муниципальных учреждений».

В своей деятельности учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации,

Федерации, федеральных органов исполнительной власти, областными законами, приказами министерства образования Новгородской области, Уставом учреждения, коллективным договором по регулированию социально-трудовых отношений.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Парфинский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Парфинского муниципального района осуществляет Администрация Парфинского муниципального района (далее Учредитель).

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения является Комитет образования и спорта Администрации Парфинского муниципального района (далее Главный распорядитель).

Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Основная школа д. Федорково» имеет самостоятельный баланс, вправе в установленном порядке открывать счета в банках на территории Российской Федерации, имеет печать со своим наименованием, бланки, штампы, официальный сайт в информационно - телекоммуникационной сети Интернет.

Для автоматизации бухгалтерского учета при обработке учетной информации учреждением применяется программный комплекс 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения». Заработная плата в учреждении учитывается в программном комплексе 1С: Предприятие 8 «Заработная плата и кадры государственного учреждения».

Настоящим контрольным мероприятием установлено следующее:

оценка правильности составления плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, обоснованности расчетов объемов поступлений и выплат денежных средств

План финансово-хозяйственной деятельности (далее План ФХД) является ключевым документом Учреждения, инструментом финансового планирования мероприятий по предотвращению образования просроченной кредиторской задолженности и управление доходами и расходами учреждения. Доходы учреждения отражены в Плане ФХД в разрезе источников их поступления, расходы - с детализацией их по источникам поступления денежных средств и по направлениям расходования средств, в разрезе КОСГУ.

В соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 31 августа 2018 года № 186н Постановлением Администрации муниципального района от 15.12.2022 № 1218 утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности для подведомственных бюджетных и автономных учреждений (далее Порядок ведения плана ФХД). Ранее действовал Порядок, утвержденный постановлением от 10.05.2016 № 320, изменения вносились четыре раза, последние изменения от 02.12.2022 № 1124.

Планы на 2022 и 2023 годы разработаны на три года. В нарушение Порядка ведения плана ФХД Учреждением в 2023 применялась **неактуальная** форма.

В соответствии с пунктом 16 Порядка ведения плана ФХД утверждение Плана должно осуществляться в срок не более одного месяца после официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. План ФХД на 2022 утвержден руководителем 30.12.2021, согласование с Главным распорядителем **отсутствует**. Срок утверждения Плана ФХД, определенный нормативным документом, не нарушен.

План ФХД на 2023 год утвержден руководителем Учреждения 30.12.2022, что соответствует требованиям Порядка ведения плана ФХД, согласование с Главным распорядителем **отсутствует**.

В нарушение статьи 11 Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее Закон № 174-ФЗ) отсутствуют заключения Наблюдательного совета о согласовании проектов Плана ФХД.

Изменения в План ФХД вносились в проверяемом периоде на основании дополнительных соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнения муниципального задания и иные цели. В 2022 году в План ФХД вносились изменения 11 раз, в 2023 году 9 раз.

Согласно Порядку ведения плана ФХД внесение изменений в показатели Плана ФХД в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий на иные цели, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляется не позднее пятнадцати рабочих дней после заключения соответствующего Соглашения (дополнительного Соглашения) о предоставлении субсидии. Сроки внесения изменений в Планы ФХД после заключения дополнительных Соглашений **нарушались**. Изменения суммы субсидий в дополнительном Соглашении от 24.03.2022 отражены в Плане ФХД от 30.04.2022. Изменения суммы субсидий в дополнительных Соглашениях от 27.04.2023; 11.05.2023; 29.05.2023 отражены в Плане ФХД от 30.06.2023.

В План ФХД от 21.12.2023 внесены изменения показателя «целевые субсидии» в сумме 630436,60 рублей, Соглашение заключено 25.12.2023, следовательно, **позже**, утвержденного Плана ФХД.

В соответствии с разделом 4 Порядка ведения плана ФХД обоснования (расчеты) плановых показателей являются неотъемлемой частью Плана и формируются учреждением при составлении проекта Плана на второй год планового периода и при необходимости уточнения показателей Плана на очередной год и плановый период. В нарушение данной нормы расчеты (обоснования) изменений, вносимых в план ФХД, в течение 2023 года **не составлялись**. Обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений доходов к плану ФХД **не приобщены**.

В проверяемом периоде основные финансовые показатели деятельности учреждения характеризуются следующими данными (ф. 0503737):

(тыс. рублей)

Вид финансового обеспечения	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Показатели исполнения расходы	
			Процент исполнения	Сумма отклонения
1	2	3	4	5
Итого доходы за 2022 год,	37662,3	37652,7	99,9%	9,6
в том числе субсидии на иные цели	1732,1	1732,1	100%	-
Итого расходы за 2022 год,	37663,2	37617,9	99,9%	45,3
в том числе субсидии на иные цели	1732,1	1732,1	100%	-
Итого доходы за 2023 год.	41902,2	41902,2	100%	-
в том числе субсидии на иные цели	805,1	805,1	100%	-
Итого расходы за 2023 год	41937,9	38726,9	92,3%	3211,0
в том числе субсидии на иные цели	805,1	805,1	100%	

Плановые показатели по доходам Учреждения в 2022 году составили 37662,3 тыс. рублей, в 2023 году 41902,2 тыс. рублей или 111,3% к предыдущему году.

За 2022 год Учреждением получены доходы в сумме 37652,7 тыс. рублей или 99,9% к уточненному Плану ФХД, в том числе субсидии на иные цели в размере 1732,1 тыс. рублей или 100% к уточненному Плану ФХД. Расходы учреждения в 2022 году в результате осуществления его финансово-хозяйственной деятельности исполнены в сумме 37617,9 тыс. рублей или 99,9%, в том числе субсидии на иные цели в размере 1732,1 тыс. рублей или 100% к уточненным плановым назначениям.

За 2023 год Учреждением получены доходы в сумме 41902,2 тыс. рублей или 100% к уточненному Плану ФХД, в том числе субсидии на иные цели в размере 805,1 тыс. рублей или 100% к уточненному Плану ФХД. Расходы исполнены в сумме 38726,9 тыс. рублей или 92,3%, в том числе субсидии на иные цели в размере 805,1 тыс. рублей или 100% к уточненным плановым назначениям.

порядок финансового обеспечения деятельности автономного учреждения

Финансовое обеспечение деятельности автономных учреждений осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ:

- на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) физическим и (или) юридическим лицам;

- на иные цели (статьи 69.1 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

а так же иных не запрещенных федеральными законами источников.

Объем субсидий автономному учреждению определен в соответствии с муниципальным заданием по оказанию муниципальных услуг, установленным Учредителем, и нормативами затрат на оказание муниципальных услуг, а также с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением Учредителем или приобретенных автономным учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, по которым в качестве объекта налогообложения признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ на уровне муниципального района утвержден «Порядок определения объема и условий предоставления из местного бюджета субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» от 26.02.2016 № 117 (с изменениями); от 07.04.2022 № 261; от 24.10.2022 № 954 (в новой редакции от 19.10.2023 № 1064) (далее Порядок № 954), которым урегулированы порядок и условия предоставления субсидии на реализацию мероприятий из средств местного бюджета на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

В проверяемом периоде источником формирования обеспечения деятельности Учреждения являлись средства бюджета Парфинского муниципального района, представленные в форме субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и средства от иной, приносящей доход деятельности.

проверка целевого и эффективного расходования субсидий на иные цели

Предоставление субсидий в течение финансового года осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели, заключенного между Главным распорядителем и автономным учреждением (далее Соглашение).

Соглашением определены права, обязанности и ответственности сторон, а также объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года.

Форма Дополнительных соглашений от 30.11.2022 и от 15.12.2022; Соглашения от 30.12.2022 (на 2023 год) **не соответствует** форме Соглашения утвержденной Порядком от 24.10.2022 № 954 (в новой редакции от 19.10.2023 № 1064).

Предметом Соглашения является предоставление целевой субсидии в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Главному распорядителю, как получателю средств бюджета муниципального района по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2022 год		2023 год		Темп роста в %
	План	Уд. вес в %	План	Уд. вес в %	
Субсидии на иные цели	1732,1	0,05	805,1	0,02	46,4

Кассовый расход субсидии на иные цели в 2022 году 1732,1 тыс. рублей, удельный вес составил 0,05 % к общему объему расходов, в 2023 году 805,1 тыс. рублей, удельный вес составил 0,02 % к общему объему расходов.

В 2023 году снижение темпа роста на 53,6.4% произошло в результате уменьшения целевых расходов на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт зданий школ и проведение государственной экспертизы проектной документации, из-за отсутствия необходимости.

В 2022 году учреждению выделена субсидия на иные цели в размере 274,3 тыс. рублей, между Главным распорядителем и Учреждением заключено Соглашение от 30.12.2021 года.

В ходе внесения изменений и дополнений в Соглашение сумма субсидии на 2022 год составила 1732,1 тыс. рублей и была использована в отчетном году в полном объеме по следующим направлениям:

1. Подпрограмма «Развитие образования в Парфинском муниципальном районе» муниципальной программы Парфинского муниципального района «Развитие образования и спорта в Парфинском муниципальном районе на 2020-2025 годы»:

- обеспечение общеобразовательных организаций учебниками и учебными пособиями в сумме 163,8 тыс.рублей (КОСГУ 310):

№ и дата договора	Поставщик	Предмет договора	Сумма (руб.)	Дата поставки по договору	Фактическая дата поставки	Срок оплаты по договору	Фактическая дата оплаты
№ 1 от 18.03.22	АО «Издательство «Просвещение»	приобретение учебников	77091,30	до 25.08.22	30.05.22 19.08.22 19.08.22 19.08.22	в течении 30 календарных дней после подписания тов.накладной	28.06.22 29.08.22 29.08.22 29.08.22
№ 2 от 21.09.22	АО «Издательство «Просвещение»	приобретение учебников	86649,20	до 30.11.22	18.10.22	в течении 30 календарных дней после подписания тов.накладной	09.11.22
№ б/н от 16.11.22	ИП Дубровский Н.В.	методическое пособие	59,50	не установлена	16.11.22	не установлен	30.11.22

-приобретение основных средств в организациях системы образования в сумме 29,2 рублей (КОСГУ 310):

№ и дата договора	Поставщик	Предмет договора	Сумма (руб.)	Дата поставки по договору	Фактическая дата поставки	Срок оплаты по договору	Фактическая дата оплаты
№ 5 от 03.10.22	ООО «Масштаб»	поставка двух водонагревателей	29180,00	в течение 5 дней с момента заключения договора	03.10.22	в порядке предоплаты	10.10.22

- разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт зданий школ д.Федорково, д.Сергеево в сумме 1478,8 тыс. рублей (КОСГУ 226):

№ и дата договора	Поставщик	Предмет договора	Сумма (руб.)	Дата поставки по договору	Фактическая дата поставки	Срок оплаты по договору	Фактическая дата оплаты
№ 1 от 11.05.22	ООО «Группа Компаний проектно-изыскательские работы»	на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт зданий школ д.Федорково д.Сергеево	1478763,00	до 10.08.22	10.08.22	до 31.08.22	19.08.22

2.Подпрограмма Безопасность организаций системы образования Парфинского муниципального района» муниципальной программы Парфинского муниципального района «Развития образования и спорта в Парфинском муниципальном районе на 2020-2025 годы»:

-другие мероприятия по обеспечению пожарной безопасности в сумме 52,5 тыс. рублей (КОСГУ 225):

№ и дата договора	Поставщик	Предмет договора	Сумма (руб.)	Дата поставки по договору	Фактическая дата поставки	Срок оплаты по договору	Фактическая дата оплаты
№ 63 от 07.06.22	ИП Иванов А.В.	измерение сопротивления заземления	7500,00	не указана	07.06.22	после приемки оказанных услуг	10.06.22
№ 11-ИЛ от 31.08.22	ООО «Новгородский центр пожарной безопасности»	испытание наружной пожарной лестницы	2000,00	в течение 30 рабочих дней после подписания договора	13.09.22	в течение 30 рабочих дней после выполнения работ	21.09.22
№ 4-ПД от 31.08.22	ООО «Новгородский центр пожарной безопасности»	заполнение пожарного проема	43000,00	в течение 30 рабочих дней после подписания договора	31.08.22 27.09.22	30% в течение 15 рабочих дней с момента получения счета 70% в течение 30 календарных дней с момента подписания акта	09.09.22 10.10.22

-обеспечение средствами пожаротушения и средствами защиты органов дыхания в сумме 7,9 тыс. рублей (КОСГУ 310):

№ и дата договора	Поставщик	Предмет договора	Сумма (руб.)	Дата поставки по договору	Фактическая дата поставки	Срок оплаты по договору	Фактическая дата оплаты
№ 50-П от 21.06.22	ООО «Новгородский центр пожарной безопасности плюс»	Покупка 11 огнетушителей	7900,00	В течении 40 рабочих дней	05.08.22	100% аванс, но в течение 5 рабочих дней после получения товара	05.08.22

В 2023 году Учреждению выделена субсидия на иные цели в размере 626,8 тыс. рублей, между Главным распорядителем и Учреждением заключено Соглашение от 30.12.2022 года.

В ходе внесения изменений и дополнений в Соглашение сумма субсидии на 2023 год составила 805,1 тыс. рублей и была использована в отчетном году в полном объеме по следующим направлениям:

1. Подпрограмма «Развитие образования в Парфинском муниципальном районе» муниципальной программы Парфинского муниципального района «Развитие образования и спорта в Парфинском муниципальном районе на 2023-2025 годы»:

-обеспечение общеобразовательных организаций учебниками и учебными пособиями в сумме 67,4 тыс. рублей (КОСГУ 310):

№ и дата договора	Поставщик	Предмет договора	Сумма (руб.)	Дата поставки по договору	Фактическая дата поставки	Срок оплаты по договору	Фактическая дата оплаты
№ 1 от 20.04.23	АО «Издательство «Просвещение»	приобретение учебников	66718,85	до 30.09.23	17.07.23	не более 10 рабочих дней после подписания тов. накладной	29.08.23
№ 2 от 17.10.23	ИП Антонов О.П.	приобретение учебников	681,15	не определена	23.10.23	не позднее 30 дней со дня передачи товара	30.10.23

-приобретение основных средств в организациях системы образования в сумме 101,9 тыс. рублей (КОСГУ 310):

№ и дата договора	Поставщик	Предмет договора	Сумма (руб.)	Дата поставки по договору	Фактическая дата поставки	Срок оплаты по договору	Фактическая дата оплаты
№ 1 от 09.06.23	ООО «Масштаб»	поставка двух холодильников	70000,00	в течение 5 дней с момента заключения договора	09.06.23	в течение 10 банковских дней после получения товара	15.06.23
№ 3 от 20.06.23	ООО «Масштаб»	поставка трех водонагревателей	31900,00	в течение 5 дней с момента заключения договора	20.06.23	в течение 10 банковских дней после получения товара	23.06.23

-разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт фасада здания школы и проведение государственной экспертизы проектной документации в сумме 397,1 тыс. рублей (КОСГУ 226):

№ и дата договора	Поставщик	Предмет договора	Сумма (руб.)	Дата поставки по договору	Фактическая дата поставки	Срок оплаты по договору	Фактическая дата оплаты
№ 01/Пр-18/04/23 от 03.05.23	ООО «СК Форвард Энерджи Девелопмент»	на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт фасада здания школы по адресу: д. Федорково ул. Старорусская д.5	99000,00	до 29.05.23	19.05.23 Акт подписан после экспертизы 19.06.23	30 % в течение 10 дней с момента подписания договора 70% в течение 10 дней после подписания акта выполненных работ	21.06.23
№ 02/Пр-18/04/23 от 03.05.23	ООО «СК Форвард Энерджи Девелопмент»	на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт фасада здания школы по адресу: д. Сергеево ул. Советская д. 41	99000,00	до 29.05.23	19.05.23 Акт подписан после экспертизы 19.06.23	30 % в течение 10 дней с момента подписания договора 70% в течение 10 дней после подписания акта	21.06.23

						выполненных работ	
КР 116-23 от 09.06.23	ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области»	на проведение государственной экспертизы проектной документации	94996,40	не должен превышать 30 рабочих дней	17.06.23	аванс в течение 7 банковских дней	15.06.23
КР 117-23 от 09.06.23	ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области»	на проведение государственной экспертизы проектной документации	104109,00	не должен превышать 30 рабочих дней	19.06.23	аванс в течение 7 банковских дней	15.06.23

2.Подпрограмма Безопасность организаций системы образования Парфинского муниципального района» муниципальной программы Парфинского муниципального района «Развития образования и спорта в Парфинском муниципальном районе на 2023-2025 годы»:

-другие мероприятия по обеспечению пожарной безопасности в сумме 71,5 тыс. рублей (КОСГУ 225) и 161,8 тыс. рублей (КОСГУ 226);

№ и дата договора	Поставщик	Предмет договора	Сумма (руб.)	Дата поставки по договору	Фактическая дата поставки	Срок оплаты по договору	Фактическая дата оплаты
№ 248-23 от 07.11.23	ООО «Шлейф»	на закупку ББП-30	1560,00	не указана	07.11.23	в течение 40 дней	14.12.23
№ 3 от 14.12.23	ООО «Шлейф»	на закупку двух аккумуляторов 7Ач и двух брелков Астра Р	3840,00	не указана	14.12.23	в течение 40 дней	21.12.23
№ 200 от 25.07.23	ООО «Безопасность»	огнезащитная обработка деревянных конструкций	50359,20	31.08.23	09.08.23	в течение 14 календарных дней после подписания акта приемки	15.08.23
№ 96 от 03.07.23	ИП Иванов А.В.	измерение сопротивления заземлителя	7500,00	до 30.07.23	04.07.23	после приемки оказанных услуг	19.07.23
№ 162 от 28.07.23	ИП Иванов А.В.	ремонт пожарной сигнализации	8250,00	до 30.08.23	28.07.23	после приемки оказанных услуг	15.08.23
№ 1812 от 14.12.23	ООО «Евростиль»	на установку трех входных металлических дверей	161822,00	30 рабочих дней	25.12.23	50% в течение 7 рабочих дней после подписания договора 50% в течение 7 рабочих дней после подписания акта	21.12.23 26.12.23

-обеспечение средствами пожаротушения и средствами защиты органов дыхания в сумме 5,4 тыс. рублей (КОСГУ 310).

№ и дата договора	Поставщик	Предмет договора	Сумма	Дата поставки по договору	Фактическая дата поставки	Срок оплаты по договору	Фактическая дата оплаты
№ 56-П от 25.07.23	ООО «Новгородский центр пожарной безопасности плюс»	На поставку двух самоспасателей «Феникс-2»	5400,00	В течение 30 календарных дней	02.08.23	В течение 10 рабочих дней после подписания товарной накладной	15.08.23

Сроки и порядок перечислений субсидий Главным распорядителем не нарушались.

В ходе проведения проверки расходования субсидий, нарушений не выявлено, выделенные денежные средства в 2022, 2023 годах использованы по целевому назначению.

В нарушение «Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н (далее Порядок № 209н), в 2023 году в Соглашениях (доп. соглашениях) выявлены несоответствия кодов классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ):

- работы по установке трех входных металлических дверей в сумме 161822,00 рублей отражены по КОСГУ 226 «Расчеты по прочим работам, услугам», следовало отнести по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;

- закупка ББП-30, двух аккумуляторов 7Ач, двух брелков Астра Р в сумме 5400 рублей отражено по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало отнести по КОСГУ 340 "Увеличение стоимости материальных запасов".

Закупки учреждением осуществлялись в соответствии Федеральному закону от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ).

В ходе проведенной проверки заключенных Учреждением договоров выявлены нарушения:

В отдельных договорах **не указывался** срок поставки товара (выполнения услуги).

В нарушение части 5.2 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ при осуществлении закупки товара, в том числе поставляемого заказчику при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, в отдельных договорах при их заключении не включена информация о стране происхождения товара.

В нарушение части 5.3 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги составляет более семи рабочих дней с даты приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а в отдельных договорах срок оплаты **отсутствует**.

Имели место **нарушения** срока платежа по договорам:

- с ООО «Маштаб» на поставку двух водонагревателей указан срок оплаты «в порядке предоплаты», товар поставлен 03.10.2022, оплата произведена 10.10.2022;

- с АО «Издательство «Просвещение» на поставку учебников указан срок оплаты не более 10 рабочих дней после подписания товарной накладной, накладная подписана 17.07.2023, оплата произведена 29.08.2023.

Сохранность материальных ценностей в учреждении обеспечивается материально ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Проверка соблюдения порядка учета материальных запасов показала, что основные средства числятся на балансе Учреждения и эксплуатируются по назначению. Проверен журнал операций по поступлению и перемещению нефинансовых активов, Главная книга, расхождений не установлено.

При проверке правильности и полноты заполнения инвентарных карточек по основным средствам ф. 0504031 (далее - ИК) установлено, что ИК ведутся по установленной форме, тем не менее, в ИК **не указано** структурное подразделение, что нарушает требования Приказа Минфина РФ 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 № 52н).

В ходе проверки был проведен визуальный осмотр:

- приобретенных в 2022 - 2023 годах за счет субсидий на иные цели основных средств (холодильников, водонагревателей) - основные средства в наличии, используются по назначению, инвентарные номера проставлены;

- выполненных работ по установке трех входных металлических дверей в Филиале МАОУ «Основная школа д. Федорково» в д. Сергеево» - работы по установке выполнены в полном объеме, размеры и материалы дверей соответствуют заказу № 1812 от 14.12.2023.

проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении средств субсидий на иные цели

В нарушение пункта 3 Порядка № 954 (в редакции от 19.10.2023 № 1064) Учреждением не представляется отчет о достижении целевых показателей, что может говорить о формальном подходе при формировании отчета об исполнении муниципальных программ в части достижения целевых показателей.

Бюджетная отчетность составлена учреждением в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н. В ходе проверки полноты и правильности заполнения показателей в формах бюджетной отчетности нарушений не установлено.

Заключение по результатам проведенной плановой проверки:

Проверкой полноты и достоверности отчетности об использовании средств субсидий на иные цели выявлены нарушения.

В нарушение Порядка ведения плана ФХД в 2023 применялась неактуальная форма Плана ФХД.

Отсутствуют согласования Планов ФХД с Главным распорядителем.

В нарушение Порядка ведения Плана ФХД в 2023 году обоснования (расчеты) плановых показателей не составлялись.

В нарушение статьи 11 Закон № 174-ФЗ отсутствуют заключения Наблюдательного совета о согласовании проектов Плана ФХД.

Изменения в Планы ФХД вносились позднее пятнадцати рабочих дней после заключения соответствующего Соглашения (дополнительного Соглашения).

В нарушение Порядка от 24.10.2022 № 954 (в редакции от 19.10.2023 № 1064) применяется не актуальная форма Соглашения (дополнительного Соглашения).

Соглашение от 25.12.2023 заключено позже, утвержденного Плана ФХД от 21.12.2023.

В нарушение Порядок № 209н в Соглашениях (доп. Соглашениях) выявлены несоответствия кодов КОСГУ.

В отдельных договорах не указывался срок поставки товара (выполнения услуги).

В нарушение части 5.2 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ при осуществлении закупки товара в отдельных договорах при их заключении не включается информация о стране происхождения товара.

В нарушение части 5.3 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ в ряде договоров срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги отсутствует или составляет более семи рабочих дней с даты, приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

Имело место нарушение срока платежа по договорам.

В нарушение Приказа № 52н в инвентарных карточках не указано структурное подразделение.

В нарушение пункта 3 Порядка № 954 (в редакции от 19.10.2023 № 1064) Учреждением не представляется отчет о достижении целевых показателей.

Акт составлен на 14 страницах в 2-х экземплярах

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

Приложение:

1. Копии Планов ФХД на 2022,2023 годы;
2. Копии Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2022,2023 годы;
3. Копия договора поставки товара с ИП Дубровский Н.В. от 16.11.2022;
4. Копия договора на поставку учебной литературы с ООО «Издательство «Просвещение» № 1 от 20.04.2023;
5. Копия договора с ООО «Евростиль» от 14.12.2023;
6. Копии договоров с ООО «Шлейф» от 07.11.2023;
7. Копия договора с ООО «Безопасность» от 25.07.2023;
8. Копия договора с ИП Иванов А.В. от 03.07.2023;

9. Копия договора с ООО «Маштаб» от 09.06.2023;

10. Копия договора с ООО «Новгородский центр пожарной безопасности» от 25.07.2023.

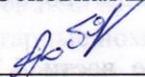
Главный специалист отдела
бухгалтерского учета,
отчетности и контрольно-
ревизионной работы комитета
финансов Администрации
муниципального района
Н.С. Иванова

Директор МАОУ "Основная
школа д. Федорково"



Е.Н.Леонтьева

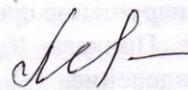
Ведущий бухгалтер МАОУ
"Основная школа д. Федорково"



С.Г. Любомирова

С актом ознакомлен,
копию акта получил:

Директор МАОУ
"Основная школа д. Федорково"



Е.Н.Леонтьева