

АКТ

проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании бюджетных средств (в части целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на оплату топливно-энергетических ресурсов)

Основание для проверки: План контрольных мероприятий Управления финансов администрации МО «Новоспасский район» на 2021 год, приказ Управления финансов МО «Новоспасский район» от 19.04.2021 года № 35.

Тема проверки:

«Проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании бюджетных средств (в части целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на оплату топливно-энергетических ресурсов)».

Объект проверки: муниципальное общеобразовательное учреждение «Репьевская средняя школа им. Героя Советского Союза Н.Ф. Карпова» (далее – Учреждение)

Проверяемый период: 2020 год.

Общий объем проверенных средств: 937, 97 тыс. руб.

Проверка проведена: консультантом (ревизором) Управления финансов администрации муниципального образования «Новоспасский район» Гутовой Н.И.

Срок проверки: начало проверки 30.04.2021 г.

1. Информация об объекте контроля

Полное наименование Учреждения – муниципальное общеобразовательное учреждение «Репьевская средняя школа им. Героя Советского Союза Н.Ф. Карпова».

Сокращенное наименование: МОУ «РЕПЬЁВСКАЯ СШ»

Учреждение имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, бланки, круглую печать и штамп со своим наименованием.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого Постановлением администрации муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области от 10.09.2019 г. №882.

Юридический и фактический адрес Учреждения:
433884, Ульяновская область, Новоспасский район, село Репьевка,
улица Школьная, 67.

Телефон:

ИНН/КПП: 7313002908/731301001

ОГРН: 1027300870321.

Организационно – правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип Учреждения - бюджетное.

№ и дата свидетельства о регистрации: Учреждение внесено
17.02.2012 г. в Единый государственный реестр юридических лиц за
основным государственным регистрационным номером 1027300870321,
свидетельство серии 73 №002231715)

№ и дата свидетельства постановки на учет в налоговом органе:
Учреждение поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы №5 по Ульяновской области 16.02.2001 г.,
выдано свидетельство серии 73 № 002295800)

*Счета, открытые в кредитных организациях и в органах
казначейства:*

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в
соответствии с законодательством Российской Федерации, средствами через
лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального
казначейства Российской Федерации.

Для осуществления деятельности Учреждения в проверяемом периоде
в отделении УФК ведется лицевой счет получателя бюджетных средств,
20001300018- для учета операций со средствами бюджетных учреждений,
21001300018 - для учета операций с субсидиями на иные цели, расчетный
счет №40701810473081000062.

*ФИО руководителя и главного бухгалтера в настоящее время и за
период проверки, реквизиты документов об их назначении:*

Директор:

- Фролова Марина Владимировна с 01.11.2018 по настоящее время,
распоряжение администрации муниципального образования «Новоспасский
район» Ульяновской области от 01.11.2018 № 201-р;

Главный бухгалтер:

- Акимова Светлана Николаевна с 09.01.2006 г. по настоящее время,
приказ директора школы от 09.01.2006 № 1.

Сведения об учредителях:

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Новоспасский район» Ульяновской области.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области.

От имени собственника имущества выступает Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области.

Главным Распорядителем средств бюджета муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области для финансового обеспечения Учреждения является отдел образования администрации муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области.

Основные цели и виды деятельности Учреждения:

Осуществление образовательной деятельности по образовательной программе начального общего образования, направленного на формирование личности обучающегося, развитие его индивидуальных способностей, положительной мотивации и умений в учебной деятельности (овладение чтением, письмом, счетом, основными навыками учебной деятельности, элементами теоретического мышления, простейшими навыками самоконтроля, культурой поведения и речи, основами личной гигиены и здорового образа жизни).

Осуществление образовательной деятельности по образовательной программе основного общего образования, направленного на становление и формирование личности обучающегося (формирование нравственных убеждений, эстетического вкуса и здорового образа жизни, высокой культуры межличностного и межэтнического общения, овладение основами наук, государственным языком Российской Федерации, навыками умственного и физического труда, развитие склонностей, интересов, способности к социальному самоопределению).

Осуществление образовательной деятельности по образовательной программе среднего общего образования, направленного на дальнейшее становление и формирование личности обучающегося, развитие интереса к познанию и творческих способностей обучающегося, формирование навыков самостоятельной учебной деятельности на основе индивидуализации и профессиональной ориентации содержания среднего общего образования, подготовку обучающегося к жизни в обществе, самостоятельному

жизненному выбору, продолжению образования и началу профессиональной деятельности.

К основным видам деятельности школы также относится осуществление деятельности, связанной с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с муниципальным заданием.

Имеющиеся лицензии на осуществление отдельных видов деятельности:

- на осуществление образовательной деятельности, лицензия от 20.04.2016 № 2904, серия 73Л01 №0001447, бессрочная.

2. Учётная политика учреждения

Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в нормативных документах, предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Учреждения.

Учетная политика на 2020 год утверждена Приказом № 125-Д МОУ "РЕПЬЕВСКАЯ СШ" от 30.12.2019 г.

Учетная политика разработана и ведется в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов.

С соблюдением требований п. 6 приложения № 2 к Инструкции 157н от 01.12.2010 г. разделами (документами) учетной политики для целей бюджетного учета утверждены и представлены в приложении:

- первичные документы;
- перечень лиц, имеющих полномочия;
- перечень ответственных исполнителей;
- график документооборота;
- перечень лиц, ответственных за хранение бухгалтерских документов;
- рабочий план счетов;
- положение о внутреннем контроле;
- положение о постояннодействующей комиссии по принятию к учету и списанию объектов.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору и несет персональную ответственность за ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

Для ведения бухгалтерского учета применяется журнальная-ордерная система учета и отчетности с применением компьютерной программы «1 С: Предприятие».

Хозяйственные операции оформляются оправдательными документами, составленными по формам, содержащимися в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, формами (приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. №52).

Изменения в учетную политику в связи с утверждением федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены своевременно.

3. Проверка нормативно-правовых актов и документов

Постановлением администрации муниципального образования «Новоспасский район» от 26.10.2015 года № 698 утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание Учреждения на 2020 год разработано и утверждено на основании Постановления администрации муниципального образования «Новоспасский район» от 16.01.2020 года № 14 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в муниципальных бюджетных учреждениях муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы».

Нормативные затраты, необходимые для расчета размера субсидии на выполнение муниципального задания Учредителем предоставлены.

Финансовое обеспечение МОУ «РЕПЬЁВСКАЯ СШ» в 2020 году осуществлялось на основании планов финансово-хозяйственной деятельности, за счет средств местного и регионального бюджетов в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, а также за счет осуществления приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения). Порядок и условия предоставления субсидий определены Соглашениями.

План финансово-хозяйственной деятельности был утвержден Постановлением администрации муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области № 1348 от 30.12.2019 г. «Об утверждении планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных образовательных организаций на 2020 год».

Первоначальный объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен соглашением №1 от 30.12.2019 г. о порядке и условиях представления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 10 543 200, 00 рублей.

Первоначальный объем финансового обеспечения по ТЭР на 2020 год составлял 350 104,00 руб. по КОСГУ 223.01(электроэнергия), 306 931,28 руб. по КОСГУ 223.02 коммунальные услуги (тепло), всего 657 035,28 руб.

В течение 2020 года к Соглашению было заключено 24 дополнительных соглашений в связи с внесением изменений в объемы бюджетных ассигнований, суммы субсидий изменены:

по 223.01 (энергия) до 324 527,61 руб.

по 223.02 (тепло) до 687 166,99 руб.

Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности вносились своевременно.

Значения сумм, указанных в дополнительных соглашениях, соответствуют лимитам бюджетных ассигнований.

В проверяемом периоде времени были заключены два контракта на поставку энергии:

1. № 510012ЭБ от 09.01.2020 на энергоснабжение на сумму 350 104 руб. с Обособленным подразделением Южное отделение ОАО «Ульяновскэнерго» со сроком действия с 01.01.2020 по 31.12.2020 г., дополнительное соглашение №1 от 03.11.2020 г. максимальная цена контракта (п.5.1) 393 575,19 руб., действующее с момента подписания.
2. контракт №1 от 09.01.2020 г. на поставку тепловой энергии с МБУ «Юг-Сервис». Сумма договора составляет 306 931,28 руб. и не подлежит изменению в течение срока действия договора, срок действия договора с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. К основному контракту было заключено четыре дополнительных соглашения, сумма договора увеличилась до 640 217,66 руб.

Количество тепловой энергии:

- с 01.01.2020 по 31.12.2020 г.- 574,7 Гкал.

Тарифы с 01.01.2020 по 31.06.2020 – 1657,62 руб. за 1 Гкал (без НДС)

с 01.07.2020 по 31.12.2020 – 1707,35 руб. за 1 Гкал (без НДС)

Количество тепловой энергии к прил.1 контракта №1

	январь	февраль	март	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
Школа	24,9	75,8	37,8				138,5
Интернат	7,1	26,4	13,2				46,7
итого	32,0	102,2	51,0				185,2

Доп. соглашение №1 от 02.07.2020 г. к муниципальному контракту №1 от 09.01.2020 на сумму 406 931,28 руб.

	январь	февраль	март	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
Школа	24,9	75,8	37,8	32,3	10,9		181,7
Интернат	7,1	26,4	13,2	11,5	3,9		62,1
итого	32,0	102,2	51,0	43,8	14,8		243,8

Доп.соглашение №2 от 23.09.2020 сумма 538 688,61 руб.

	январь	февраль	март	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
Школа	24,9	75,8	37,8	32,3	55,6	12,2	238,6
Интернат	7,1	26,4	13,2	11,5	19,9	4,3	82,4
итого	32,0	102,2	51,0	43,8	75,5	16,5	321,0

Доп.соглашение №3 от 11.11.2020 сумма 589 438,87 руб.

	январь	февраль	март	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
Школа	24,9	75,8	37,8	32,3	55,6	34,2	260,6
Интернат	7,1	26,4	13,2	11,5	19,9	12,0	90,1
итого	32,0	102,2	51,0	43,8	75,5	46,2	350,7

Доп.соглашение №4 от 21.12.2020 сумма 640 217,66 руб.

	январь	февраль	март	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
Школа	24,9	75,8	37,8	32,3	55,6	56,2	282,6
Интернат	7,1	26,4	13,2	11,5	19,9	19,7	97,8
итого	32,0	102,2	51,0	43,8	75,5	75,9	380,8

В проверяемом периоде оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ.

Договоры на поставку потребляемых топливно-энергетических ресурсов, между Учреждением и организациями, предоставляющими данные услуги, заключены своевременно. Акты сверки расчетов в Учреждении имеются.

Отсутствует дополнительное соглашение к договору на поставку тепловой энергии: лимиты по количеству тепловой энергии не соответствует лимитам бюджетных ассигнований, выставленным объемам поставленной услуги.

Доп.соглашение №5 на сумму 687 166, 99 руб. представлено в ходе проверки.

Всего по исполненным контрактам за полученные услуги за 2020 год по актам выставлено:

- за электроэнергию в количестве 32 080 кВт - 254 418, 45 руб., оплачено 222 349, 48 руб.;
- за теплоэнергию в количестве 405,6 ГКЛ - 683 549, 77 руб., оплачено 298 749,08 руб.

На 01.01.2020 г. за МОУ «РЕПЬЁВСКАЯ СШ» числилась кредиторская задолженность по расчетам за полученную тепло- и электроэнергию в сумме рублей, в том числе:

- ОП Южное отделение ОАО «Ульяновскэнерго» 102 178,13 руб.,
- МБУ «Юг-Сервис» 388 417,91 руб.,
- ООО «КОММУНСЕРВИС» 517 154,56 руб.

Кредиторская задолженность за 2019 г. была погашена в течение 2020 г. по электроэнергии - 102178,13 руб., по теплу – 388 417,91 руб.

Кредиторская задолженность по контрактам 2019 года оплачивалась за счет лимитов, предусмотренных на 2020 год.

На 01.01.2021 г. кредиторская задолженность составила:

- ОП Южное отделение ОАО «Ульяновскэнерго» 32 068,97 руб.,
- МБУ «Юг-Сервис» 384 800,69 руб.,
- ООО «КОММУНСЕРВИС» 517154,56 руб.

В нарушение ст.34 Федерального закона от 05.04. 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключенные контракты оплачивались с нарушением сроков, не в полном объеме. Общая сумма договоров 937 968,22 руб.

Нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

4. Полнота размещения учреждением информации на сайте «bus.gov.ru» за 2020 год и плановые данные на 2021 год.

Пунктом 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта (утвержден Приказом Минфина России от 21.07.2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта») предусмотрено следующее.

Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов (далее - электронные копии документов):

- решения учредителя о создании учреждения;
- учредительных документов (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- положений о филиалах, представительствах учреждения;
- документов, содержащих сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;
- государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);
- плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений);
- годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;
- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта предусмотрено, что в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из

которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Несмотря на это, электронная копия муниципального задания Учреждения на 2020 год на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) размещена позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документа.

Муниципальное задание на 2020 год на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) размещено 10.07.2020 года, в то время как муниципальное задание Учреждению утверждено 16.01.2020 года.

Таким образом, в результате несвоевременного размещения электронная копия муниципального задания Учреждения на 2019 год на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), Учреждением допущено нарушение пунктов 6, 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта.

Консультант (ревизор)
Управления финансов администрации
МО «Новоспасский район»



Гутова Н.И.

Получила марку (М.В. Гулова)