

АКТ
документальной проверки

г.Барнаул

15.12.2020

На основании приказа о проведении плановой проверки от 20.11.2020 №208, специалистом 1 категории контрольно-ревизионного отдела Трубченковой Е.И. в соответствии с планом проведения ревизий, проверок, обследований на 2020 год проведена документальная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лицей №129» имени сибирского батальона 27-й стрелковой дивизии (далее – МБОУ «Лицей №129» или учреждение) за период с 01.01.2017 по 30.11.2020.

В период проверки проверены следующие вопросы:

- проверка расчетов с подотчетными лицами за период с 01.01.2017 по 30.11.2020 (сплошным методом);
- сохранность основных средств и материальных запасов за период с 01.01.2017 по 30.11.2020 (выборочным методом);
- состояние расчетов с прочими дебиторами и кредиторами за период с 01.01.2017 по 30.11.2020 (выборочным методом).

Территориальным органом федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю в Едином государственном реестре предприятий и организаций всех форм собственности учреждению присвоены следующие статистические коды общероссийского классификатора предприятий:

ОКТМО – 01701000001

ОКОПФ – 75403

ОКФС – 14

ОКПО – 40843607

Юридический и фактический адрес местонахождения: 656049, г. Барнаул, ул. Интернациональная, 80. Телефон приемной: 8(3852) 56-72-10, телефон главного бухгалтера: 8(3852) 56-72-12. Электронная почта lic129@mail.ru.

В целях соблюдения налогового законодательства Российской Федерации учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №15 по Алтайскому краю и ему присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2225028231, код причины постановки (КПП) 222501001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1032202260584.

В проверяемом периоде руководство учреждением осуществлял директор Кутлан Сергей Николаевич. Главным бухгалтером работала Левина Татьяна Николаевна.

Проверка начата: 24.11.2020
закончена: 07.12.2020

Проверкой установлено:

МБОУ «Лицей №129» учреждено совместным решением комитета по управлению имуществом г. Барнаула, комитета по образованию администрации г. Барнаула, администрации Центрального района г. Барнаула от 22.04.1997 №84, зарегистрировано постановлением администрации Центрального района от 28.04.1997 № 1/49.

МБОУ «Лицей №129» осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного приказом председателя комитета по образованию города Барнаула от 11.01.2019 №18-осн.

Учредителем учреждения и собственником его имущества является городской округ – город Барнаул Алтайского края.

Функции и полномочия учредителя учреждения от имени городского округа – города Барнаула Алтайского края исполняет комитет по образованию города Барнаула (далее – комитет по образованию).

Функции и полномочия собственника имущества учреждения от имени городского округа – города Барнаула Алтайского края исполняет комитет по управлению муниципальной собственностью города Барнаула.

На право ведения образовательной деятельности учреждение имеет бессрочную лицензию серии 22Л01 №0002231, регистрационный номер №413, выданную 02.11.2016 главным управлением образования и науки Алтайского края.

Основной целью деятельности учреждения является образовательная деятельность по реализации основных образовательных программ различного вида, уровня и (или) направленности и реализации дополнительных образовательных программ.

К основным образовательным программам относятся основные общеобразовательные программы основного общего образования, среднего общего образования:

- основное общее образование направлено на становление и формирование личности учащегося (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);

- среднее общее образование направлено на дальнейшее становление и формирование личности учащегося, развитие интереса к познанию и творческих способностей учащегося, формирование навыков самостоятельной учебной деятельности на основе индивидуализации и ориентации содержания среднего общего образования, подготовку учащегося к жизни в обществе, самостоятельному жизненному выбору, продолжению образования и началу профессиональной деятельности.

Учреждение реализует дополнительные общеобразовательные программы технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой и социально-педагогической направленности,

направленные на:

- формирование и развитие творческих способностей учащихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей учащихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья учащихся;
- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания учащихся;
- выявление, развитие и поддержку талантливых учащихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;
- профессиональную ориентацию учащихся;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепление здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда учащихся;
- социализацию и адаптацию учащихся к жизни в обществе;
- формирование общей культуры учащихся;
- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов учащихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации, осуществляемых за пределами федеральных государственных образовательных стандартов и федеральных государственных требований.

Учреждение в проверяемом периоде выполняло муниципальное задание, которое в соответствии с основными видами деятельности учреждения формировалось и утверждалось комитетом по образованию.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых условиях при оказании одних и тех же услуг.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

При проверке обоснованности расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде оформлено 5 авансовых отчетов.

Выдача денежных средств в подотчет производилась на основании письменных заявлений сотрудников с указанием целей расходования, нарушений при ведении расчетов с подотчетными лицами не установлено.

Сохранность основных средств и материальных запасов

С целью обеспечения сохранности основных средств и других материальных ценностей с материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

По состоянию на 31.10.2020 на балансе учреждения на праве оперативного управления числится следующее недвижимое имущество, находящееся по адресу:

г. Барнаул, ул. Интернациональная, 80:

- Здание лицея площадью 2 660,10 м² (свидетельство о государственной регистрации права от 29.06.2012 № 22 АГ 207106, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Алтайскому краю).

- Здание склада площадью 77,70 м² (свидетельство о государственной регистрации права от 30.09.2002 № 22 ВГ 206599, выданное Учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории Алтайского края).

На праве постоянного (бессрочного) пользования числится земельный участок площадью 2 577,00 м² (свидетельство о государственной регистрации права от 06.04.2009 №22 АБ 669592, выданное Управлением Федеральной регистрационной службы по Алтайскому краю).

Инвентарные карточки по объектам основных средств ведутся в электронной форме, с сохранением в базе программы «1С», без использования бумажного носителя информации об основных средствах.

В период проверки установлено неверное применение кодов ОКОФ согласно Общероссийскому классификатору ОК 013-2014 «Общероссийский классификатор основных фондов», утвержденному приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 №2018-ст (далее – ОКОФ2).

Так, основное средство «Триммер электрический FSE 81» стоимостью 11 990,00 руб., принятый к учету 31.07.2020, отнесен на код ОКОФ2 330.29.10.59.329 «Снегоочистители прочие», в то время как согласно ОКОФ2 данное основное средство следовало отнести на код ОКОФ2 330.28.30.40 «Косилки для газонов, парков или спортивных площадок». В ходе проверки нарушение устранено, нарушения начисления амортизации данное нарушение не повлекло вследствие начисления 100% амортизации при принятии триммера к учету (инвентарная карточка учета нефинансовых активов №325 до и после исправления – приложение 1).

В соответствии с требованиями ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49, п.20 Инструкции 157н, п.9 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н) в 2017-2019 годах перед составлением годовой отчетности учреждением проводилась инвентаризация основных средств и материальных запасов, в ходе которой излишков и недостач не установлено.

По состоянию на 26.11.2020 проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов у 5 материально ответственных лиц. В ходе инвентаризации обнаружены излишки в виде двух рециркуляторов и шлагбаума. В ходе проверки рециркуляторы и шлагбаум на общую сумму **92 804,00 руб.** приняты к учету (копия

приказа о проведении инвентаризации, копии инвентаризационных описей, ведомость расхождений по результатам инвентаризации, акт о результатах инвентаризации, объяснение, копии документов по рециркуляторам (бухгалтерская справка, договор поставки, счет-фактура, счет на оплату и платежное поручение); копии документов по шлагбауму (справка-расчет стоимости, акт о приеме объектов нефинансовых активов, акт о приемке выполненных работ, договор, локальный сметный расчет) – приложения 2-5).

В нарушение п.1 ст.9 Закона №402-ФЗ и п.37 ст.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Министерства Финансов России от 27.12.2007 №153н, у учреждения отсутствуют первичные учетные документы для оформления факта хозяйственной жизни. Так, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг) на передачу прав (передачу во временное пользование) по администрированию домена на официальный сайт учреждения по адресу <http://lic129.ucoz.ru/> отсутствуют. Согласно объяснению главного бухгалтера, сайт работает на базе бесплатного хостинга «uCoz», оплата за разработку и поддержание работоспособности сайта не осуществлялась, исключительного права собственности на сайт у учреждения нет. В связи с этим официальный сайт к бухгалтерскому учету не принят. В период проверки сайт принят к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке **1,00 руб.** (объяснение, бухгалтерская справка, оборотно-сальдовая ведомость по 01 счету за 26.10.2020 – приложения 3, 6).

Таким образом, в нарушение п.21 Инструкции №33н, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2020 (форма по ОКУД 0503730) по строке 01 «Имущество, полученное в пользование» в гр.10 «Деятельность по приносящей доход деятельности» стоимость сайта не отражена. При принятии к учету стоимость сайта установлена в размере 1,00 руб. Таким образом, имеет место искажение бухгалтерской отчетности (Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2020 (форма по ОКУД 0503730)) на сумму 1,00 руб. Искажение показателя по строке 01 «Имущество, полученное в пользование» составило **1,35%** (копия баланса (форма по ОКУД 0503730) на 01.01.2020 – приложение 7).

Проверкой правильности составления Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 и 01.01.2020 по счетам 101.00, 104.00 и 105.00 нарушений не установлено, данные отчета соответствуют показателям главной книги на соответствующие даты (копия баланса (форма по ОКУД 0503730) на 01.01.2018 и 01.01.2019 – приложение 8).

В проверяемом периоде приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось по безналичному расчету. Списание основных средств производилось по решению комиссии по учету основных средств, с определением соответствия (несоответствия) техническим характеристикам для дальнейшей эксплуатации с подтверждением заключения эксперта. Выбытие материальных запасов оформлялось в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды

учреждения (форма по ОКУД 0504210), актов о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230).

В нарушение п.114 Инструкции №157н, ст.9 Закона №402-ФЗ в проверяемом периоде учреждением произведено списание товарно-материальных ценностей (строительные материалы) по недолжным образом оформленным документам (без применения расчета нормы расхода) на общую сумму **218 589,08 руб.** Нарушение устранено в ходе проверки. Приказом директора учреждения от 27.11.2020 №171-осн завхозу Трунову А.И., виновному в указанном нарушении, объявлен выговор (справка, копия приказа о применении дисциплинарного взыскания к работнику – приложение 9).

В нарушение п.2 ст.9 Закона №402-ФЗ и раздела 2 Приложения №5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в проверяемом периоде установлены факты наличия ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения без росписи за полученные материальные ценности (копии ведомостей выдачи материальных ценностей – приложение 10). Нарушение устранено в ходе проверки.

Учет библиотечного фонда в учреждении ведется с применением перехода на ФСБУ «Основные средства» на счете 101.38.000 «Прочие основные средства», в количестве 9 452 единиц балансовой стоимостью 2 281 780,60 руб. Для обеспечения сохранности библиотечного фонда учреждения с библиотекарем заключен договор о материальной ответственности №Ч_0000001 от 21.12.2012.

Для проведения инвентаризации библиотечного фонда учреждения предоставлены инвентарные книги по художественной литературе, книги суммарного учета по учебной литературе и книги суммарного учета библиотечного фонда. Книги, числящиеся на балансе учреждения, отражены в инвентарных карточках в количественном и суммарном учете. Нарушений в ведении библиотечного фонда не установлено.

Библиотека учреждения укомплектована печатными образовательными ресурсами по всем учебным предметам учебного плана, а также имеет фонд дополнительной литературы. Фонд дополнительной литературы включает художественную и научно-популярную литературу, справочно-библиографические и периодические издания, сопровождающие реализацию основной образовательной программы.

Программное учебно-методическое обеспечение основной образовательной программы представлено на официальном сайте МБОУ «Лицей №129». Обеспеченность учебной литературой составляет 100%.

Состояние расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

Для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками предоставлены Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма

по ОКУД 0503769) по КФО 2, 4 и 5 и главная книга по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.10.2020, акты сверок. Проверкой правильности составления Сведений нарушений не установлено, данные отчета соответствуют показателям главной книги на соответствующие даты (копии сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.10.2020 – приложение 11).

Дебиторская задолженность учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания за проверяемый период составила:

- на 01.01.2017 – 40 662,52 руб. (выданный аванс поставщику услуг по электроэнергии АО «Барнаульская горэлектросеть» (по пункту договора) и аванс ООО «Урал-Пресс Кузбасс» за подписку на 1 полугодие 2017 года (19 054,46 руб.));

- на 01.01.2018 – 16 840,47 руб. (аванс ООО «Урал-Пресс Кузбасс» за подписку на 1 полугодие 2018 года);

- на 01.01.2019 – 16 955 623,09 руб. (плановые назначения, доведенные на 2019 год, и аванс ООО «Урал-Пресс Кузбасс» за подписку на 1 полугодие 2019 года (18 136,01 руб.));

- на 01.01.2020 – 57 673 647,00 руб. (плановые назначения, доведенные на 2020-2022 годы);

- на 30.11.2020 – 41 442 292,35 руб. (остаток сметы на 2020 год и 2021-2022 годы (41 370 290,79 руб.), аванс оплаты за ноябрь 2020 года за коммунальные услуги поставщикам).

Дебиторская задолженность учреждения за счет средств субсидии на иные цели за проверяемый период составила:

- на 01.01.2017 – 2 832,90 руб. (аванс оплаты льготного питания за декабрь 2016 года поставщику АО «КШП-Глобус»);

- на 01.01.2018 – 2 421,98 руб. (аванс оплаты льготного и компенсационного питания за декабрь 2017 года поставщику АО «КШП-Глобус»);

- на 01.01.2019 – 4 960,68 руб. (аванс оплаты льготного и компенсационного питания за декабрь 2018 года поставщику АО «КШП-Глобус»);

- на 01.01.2020 – 113 044,80 руб. (плановые назначения на 2020 год);

- на 30.11.2020 – 89 782,91 руб. (остаток сметы на 2020 год и аванс оплаты льготного питания за ноябрь 2020 года АО «КШП-Глобус» (2 440,00 руб.)).

Дебиторская задолженность по собственным доходам учреждения за проверяемый период составила:

- на 01.01.2017 – 4 532,38 руб. (авансовый платеж за подписку на 1 полугодие 2017 года поставщику ООО «Урал-Пресс Кузбасс»);

- на 01.01.2019 – 65 170,97 руб. (выставленная, но не оплаченная счет-фактура за аренду помещения учреждения);

- на 01.01.2020 – 5 652,46 руб. (авансовый платеж за подписку на 1 полугодие 2020 года поставщику ООО «Урал-Пресс Кузбасс»);

- на 30.11.2020 – 8 335,14 руб. (авансовый платеж за ноябрь 2020 года поставщику АО «Барнаульская горэлектросеть»).

Кредиторская задолженность учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2018, 01.01.2019 и 01.01.2020 сложилась из-за задолженности по оплате коммунальных услуг и составила

109 507,08 руб., 59 737,10 руб. и 60 811,25 руб. соответственно.

По состоянию на 30.11.2020 кредиторская задолженность учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила 957 821,43 руб. (задолженность по заработной плате за ноябрь 2020 года, задолженность по оплате пособия до 3-х лет и больничных листов, задолженность по уплате налогов, начисленных на заработную плату, и задолженность по уплате удержаний из заработной платы).

Кредиторская задолженность учреждения за счет средств субсидии на иные цели за проверяемый период составила:

- на 01.01.2020 – 169,10 руб. (задолженность по оплате льготного питания за декабрь 2019 года поставщику АО «КШП-Глобус», что подтверждается актом сверки б/н от 31.12.2019);

- на 30.11.2020 – 114 011,52 руб. (задолженность по заработной плате за ноябрь 2020 года, задолженность по уплате налогов, начисленных на заработную плату, и задолженность по уплате удержаний из заработной платы).

Кредиторская задолженность по собственным средствам учреждения на 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019 и 01.01.2020 сложилась из переплаты по платным услугам в сумме 188 778,00 руб., 190 155,00 руб., 390 460,00 руб. и 361 220,00 руб. соответственно.

По состоянию на 30.11.2020 кредиторская задолженность учреждения за счет собственных средств составила 313 488,76 руб. (остаток по оплате за дополнительные платные образовательные услуги, задолженность по уплате налогов, начисленных на оплату по дополнительным платным образовательным услугам) (объяснение, оборотно-сальдовая ведомость за январь-ноябрь 2020 года – приложение 12). Просроченная задолженность у учреждения отсутствует.

В ходе проверки установлены случаи неэффективного расходования учреждением денежных средств на оплату пени за нарушение сроков оплаты коммунальных услуг, налогов и обязательств в Межрайонную ИФНС России №15 по Алтайскому краю, штрафов за несвоевременное предоставление бухгалтерской отчетности. Средства на оплату выделялись из доходов от платных услуг (КФО 2). Всего за период с 01.01.2017 по 30.11.2020 учреждением произведены расходы внебюджетных средств на оплату пени и штрафов за нарушение сроков оплаты налогов и обязательств, сроков предоставления отчетности в сумме 14 061,15 руб., (справка, объяснение – приложение 13).

Заключение

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Лицей №129» за период с 01.01.2017 по 30.11.2020 установлено нарушений в сумме **311 394,08 руб.**, в том числе:

- излишки, выявленные при инвентаризации – 92 804,00 руб. (в том числе, КФО 4 – 56 804,00 руб. и КФО 5 – 36 000,00 руб.) (устранено);

- искажение Баланса государственного (муниципального) учреждения в части Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма

по ОКУД 0503730, КФО 2) на 01.01.2020 – 1,35% (1,00 руб.) (устранено в части бухгалтерского учета);

- списание товарно-материальных ценностей по недолжным образом оформленным документам (КФО 2) – 218 589,08 руб. (устранено);

Исправлено в ходе проверки: **311 394,08 руб.** (100%).

Специалист 1 категории
контрольно-ревизионного отдела
комитета по финансам, налоговой и
кредитной политике города Барнаула



Е.И.Трубченкова

Получено 16.12.2020
г. бухгалтер
И.И. Певкина