

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Форма

Акт №1**Проведения камеральной проверки в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» жд.ст.Уторгош (далее МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош).**

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

р.п. Шимск

место составления

« 02 » мая 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа председателя комитета-та финансов Администрации Шимского муниципального района от 25.03.2024 №12, плана проведения контрольных мероприятий на 2024 год Шимского муниципального района, утвержденного приказом комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 22.12.2023 №75.

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления из бюджета муниципального района субсидии по мероприятию «Организация отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет» в МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2023.

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета, учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Артемьевой Н.А.

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²: _____

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 ³)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия по

(указываются экспертизы, контрольные

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

по документальному изучению бухгалтерских документов кассового и журнально-операционного порядка, годовой отчетности, соглашений, планов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2023 и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта. Запрашиваемые документы для проведения плановой проверки были представлены без нарушения сроков.

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ _____

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 21 рабочий день с «01» апреля 2024 года по «30» апреля 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁶:

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

Полное наименование: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» жд.ст.Уторгош

Сокращенное наименование: МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош

Форма собственности (ОКФС): 14 - Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ):

75401 – муниципальное автономное учреждение.

Вид экономической деятельности (ОКВЭД):

85.14 – образование среднее общее.

ОГРН: 1025301787906

ИНН: 5319002731

КПП: 531901001

Банковские реквизиты:

03234643496550005000 – расчетный счет автономного учреждения

л/с 30506Щ06500 - лицевой счет автономного учреждения,

л/с 31506Щ06500 - отдельный лицевой счет автономного учреждения

л/с14503190280-лицевой счет получателя бюджетных средств

Юридический адрес: 174159, Новгородская область, Шимский район, жд.ст. Уторгош ул.Пионерская, дом 49а

Адрес электронной почты: utorgosh53@mail.ru

Должность директора МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош за период с 01.01.2022 по 30.12.2023 занимала Козлова Вера Павловна (с правом первой подписи).

В период с 01.01.2022 по 30.12.2023 года ведение бюджетного учета передано в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 29.10.2018, б/н.

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование Шимский муниципальный район (далее - Шимский район).

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Шимского муниципального района. МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Шимского муниципального района от 05.10.2023 № 1461.

Настоящим контрольным мероприятием установлено

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

В целях исполнения мероприятия «Организация отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет» с МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош в проверяемом периоде заключены следующие соглашения:

за 2022 год

- Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района автономным учреждениям субсидии на иные цели на организацию отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет от 27.05.2022 №41 на

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

сумму 121 968 (Сто двадцать одна тысяча девятьсот шестьдесят восемь) рублей 00 копеек по коду бюджетной классификации 700 0707 7720063520 622:

-организация двухразового питания -114 975 (Сто четырнадцать тысяч девятьсот семьдесят пять) рублей 00 копеек;

-организация медицинского обеспечения -2 709(Две тысячи семьсот девять) рублей 00 копеек;

-организация культурного досуга – 3 654(Три тысячи шестьсот пятьдесят четыре) рубля 00 копеек;

-хозяйственные расходы в соответствии с требованиями санитарно-эпидемиологического надзора -630 (Шестьсот тридцать) рублей 00 копеек.

-Дополнительное соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района автономным учреждениям субсидии на иные цели на организацию отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет от 30.06.2022 №1 к соглашению от 27.05.2022 №41 на сумму 111 930 (Сто одиннадцать тысяч девятьсот тридцать) рублей 50 копеек:

-организация двухразового питания -104 937 (Сто четыре тысячи девятьсот тридцать семь) рублей 50 копеек.

В нарушении пункта 1.3 Постановления Администрации от 20.04.2022 №380, указано, что распределение средств бюджета муниципального района должно осуществляться на организацию летнего отдыха, что в соглашении №41 от 27.05.2022 не было предусмотрено, так в приложении 2 к соглашению обеспеченность финансирования предусмотрена до окончания финансового года, что противоречит самой деятельности связанной с работой только в летний период работы лагеря.

За 2023 год

- Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района автономным учреждениям субсидии на иные цели на организацию отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет от 22.05.2023 №35 на сумму 182 952 (Сто восемьдесят две тысячи девятьсот пятьдесят два) рубля 00 копеек по коду бюджетной классификации 700 0709 7720063520 622:

-организация двухразового питания -172 462 (Сто семьдесят две тысячи четыреста шестьдесят два) рубля 50 копеек;

-организация медицинского обеспечения -4 063(Четыре тысячи шестьдесят три) рубля 50 копеек;

-организация культурного досуга – 5 481(Пять тысяч четыреста восемьдесят один) рубль 00 копеек;

-хозяйственные расходы в соответствии с требованиями санитарно-эпидемиологического надзора -945 (Девятьсот сорок пять) рублей 00 копеек.

-Дополнительное соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района автономным учреждениям субсидии на иные цели на организацию отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет от 28.05.2023

№1 к соглашению от 22.05.2023 №35 на сумму 173 279 (Сто семьдесят три тысячи двести семьдесят девять) рублей 50 копеек:

-организация двухразового питания -162 790(Сто шестьдесят две тысячи семьсот девяносто) рублей 00 копеек;

Для решения поставленных задач в части организации питания(завтрак, обед) обучающихся в лагере дневного пребывания, определены объемы и источники финансирования из бюджета Шимского муниципального района и заключен договор с МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош:

За 2022 год

- Договор об оказании услуг по организации горячего для детей и подростков летнего оздоровительного лагеря на базе МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош от 27.05.2022 б/н на сумму 114 975 (Сто четырнадцать тысяч девятьсот семьдесят пять) рублей 00 копеек с ООО «Новплан».

За 2023 год

- Договор об оказании услуг по организации горячего для детей и подростков летнего оздоровительного лагеря на базе МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош от 23.05.2023 б/н на сумму 172 462 (Сто семьдесят две тысячи четыреста шестьдесят два) рубля 50 копеек с ООО «Новплан».

В нарушении ст.78.1 п.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145 ФЗ. В договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, включается условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. В договорах с ООО «Новплан» такое условие отсутствует (2022,2023 гг.).

За 2022 год

На организацию медицинского обеспечения, культурного досуга, хозяйственные расходы были выданы денежные средства под отчет.

На хозяйственные расходы в соответствии с требованиями санитарно-эпидемиологического надзора в сумме 630 (шестьсот тридцать) рублей 00 копеек, на организацию медицинского обеспечения в сумме 2 709 (Две тысячи семьсот девять) рублей 00 копеек были взяты средства под отчет 20.06.2022, смена заканчивается 21.06.2022, можно предположить, что приобретённые товарно-материальные ценности использовались не на нужды лагеря.

За 2023 год

На организацию культурного досуга в сумме 5 481(Пять тысяч четыреста восемьдесят один) рубль 00 копеек, на хозяйственные расходы в соответствии с требованиями санитарно-эпидемиологического надзора в сумме 945 (девятьсот сорок пять) рублей 00 копеек, на организацию медицинского обеспечения в сумме 4 063(Четыре тысячи шестьдесят три) рубля 50 копеек были взяты средства под от-

чет 16.06.2023, предоставлен авансовый отчет №5 от 30.06.2023, согласно приложенным первичным документам к отчету, практически все товарно-материальные ценности были приобретены 20.06.2023, смена заканчивается 21.06.2023, можно предположить, что приобретённые товарно-материальные ценности использовались не на нужды лагеря.

В нарушении п.27 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н). Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается.

Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

В товарном чеке №32, к авансовому отчету №11 от 21.06.2022 исправлена дата.

В нарушении пункта 9 приказа №274н (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н) и п.3 раздела 1 учетной политики МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош. Основные положения учетной политики учреждения и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте учреждения.

В нарушении пп. б пункта 9 приказа №274н. Учетная политика учреждения не содержит применяемые счета бухгалтерского учета, которые применялись в 2022, 2023 годах.

Отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения, которых является субсидия, предоставленная из муниципального бюджета на реализацию мероприятия, представлялись ежеквартально, по установленной Соглашением форме. Нецелевого использования средств бюджета не установлено.

Освоение бюджетных средств по целевому направлению - на организацию отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет составило 100%.

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: _____

(указывается информация с учетом

В нарушении пункта 9 приказа №274н (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н) и п.3 раздела 1 учетной политики МАОУ «СОШ» жд.ст.Уторгош. Основные положения учетной полити-

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта ⁷.

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

стандарта № 1235)

Руководитель
 проверочной (ревизионной) группы
 (уполномоченное на проведение
 контрольного мероприятия должностное лицо)

Ведущий специалист отде-
 ла бухгалтерского учета,
 отчетности, контрольно-
 ревизионной работы коми-
 тета финансов Админи-
 страции Шимского муни-
 ципального района

(должность)

02.05.2024

(дата)

(подпись)

Артемьева Н.А.

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁸:

директор (подпись) Степанова

(указываются должность,

02.05.2024г.

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

⁷ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁸ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).