КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

По акту проверки порядка учета и списания имущества, соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов и аудит закупок в МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова»

г. Рыбинск **11 декабря 2023 года**

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района», утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского Муниципального района от 30 сентября 2021 года № 119, плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 27.12.2022 № 01-06/18, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 30.10.2023 № 01-06/13 «О проведении плановой проверки».

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при проведении проверки порядка учета и списания имущества, предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов, аудит закупок в муниципальном общеобразовательном учреждении Сретенская средняя общеобразовательная школа имени генерала армии П.И. Батова (далее - МОУ Сретенская СОШ им. П.И. Батова). Юридический адрес: 152984, Российская Федерация, Ярославская обл., Рыбинский р-н, с. Сретенье, д.68.

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Вводная часть.

Дата и место составления акта проверки: 30 ноября по 04 декабря 2023 года, г. Рыбинск, ул. Бр. Орловых, д. 1а.

Основание проведения проверки: пункт 9 плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2023 год, утвержденного

распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 27.12.2022 № 01-06/18.

Предмет проверки: порядок учета и списания имущества в МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова», предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов и аудит закупок в МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова».

Состав рабочей группы: Рыбаков А.В. - председатель Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района; Космачева О.Н. – консультант Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района; Снигерёва Е.С. – главный специалист Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района.

Проверяемый период: с 01.01.2022 г. по 30.09.2023 г.

Срок проведения проверки: с 31 октября 2023 года по 30 ноября 2023 года.

Проверка порядка учета и списания имущества, предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов, аудит закупок проводилась в МОУ Сретенская СОШ им. П.И. Батова, на основании уведомления о проведении проверки от 30.10.2023 № 01-15/37.

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

Краткое наименование МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова». Является юридическим лицом.

Юридический адрес организации: 152984, Российская Федерация, Ярославская обл., Рыбинский р-н, с. Сретенье, д.68.

Фактическое местонахождение организации:

- 152984, Российская Федерация, Ярославская обл., Рыбинский р-н, с. Сретенье, д.68.
- 152984, Российская Федерация, Ярославская обл., Рыбинский р-н, с. Сретенье, д.65а.

МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610039604 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1027601117697.

Основным видом деятельности, согласно регистрационным документам, является: среднее общее образование.

Дополнительные виды деятельности:

- образование дошкольное;
- образование начальное общее;
- образование основное общее;
- образование дополнительное детей и взрослых;
- предоставление услуг по дневному уходу за детьми.

МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» осуществляет образовательную деятельность на основании Лицензии № 393/15 от 25.11.2015.

Организационно-правовая форма МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» - учреждение. По типу учреждение является бюджетным.

Тип образовательной организации – общеобразовательная организация.

Учредителем и собственником имущества МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» является муниципальное образование «Рыбинский муниципальный район Ярославской области» (далее - Рыбинский муниципальный район).

Функции и полномочия учредителя МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» от имени Рыбинского муниципального района осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице Управления образования администрации Рыбинского муниципального района (далее – управление образования администрации РМР).

МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района, печать с полным наименованием учреждения на русском языке, штамп, бланк со своим наименованием, официальный сайт учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или в Управлении экономики и финансов Рыбинского муниципального района в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Должностными лицами в проверяемом периоде МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» являлись:

- директор – Мугдусян Л.У. на основании распоряжения администрации Рыбинского муниципального района от 31.07.2018 г. № 03-02/30 «О назначении на должность»;

- главный бухгалтер – Строк Л.А. на основании приказа (распоряжения) МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» от 01.06.2021г. № 03-01/14.

2. В ходе проверки выявлены нарушения:

1. В нарушение п.п. 3.2. и 3.3. Порядка использования государственной информационной системы «Государственные закупки Ярославской области» контракт № 4/2022 от 04.07.2022 г. на поставку мебели для нужд МОУ Сретенской СОШ им. П.И. Батова с победителем закупки малого объема ООО «Русь-трейд» заключен 04.07.2022 г., с нарушением установленных Порядком использования ГоИС «Госзакупки ЯО» сроков.

2. В нарушение п. 3.7. Порядка использования ГоИС «Госзакупки ЯО» при заключении договора № 42 от 25.07.2022 на поставку ученической мебели для нужд муниципального общеобразовательного учреждения Сретенской средней общеобразовательной школы имени генерала армии П.И.Батова, без использования ГоИС «Госзакупки ЯО» в бумажном виде, не соблюдены условия, указанные при размещении закупки в ГоИС «Госзакупки ЯО», в части несоответствия функциональных, технических и качественных характеристик закупленных товаров функциональным, техническим и качественным характеристикам, указанным в техническом задании (описании объекта закупки).

3. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п.7 Положения о проведении экспертизы результатов, предусмотренных муниципальными контрактами, утвержденного приказом МОУ Сретенская СОШ № 01-03/01-03 от 10.01.2022 г. не проведена экспертиза результатов, предусмотренных контрактами и договорами, заключенными в проверяемом периоде без использования ГоИС «Госзакупки ЯО» и оформленных на бумажном носителе путем нанесения отметки и подписи на товарных накладных или актах выполненных работ.

4. В нарушение пункта 3.5. Контракта № 7/2022 от 08.11.2022 на выполнение работ по ремонту входной зоны (тамбура), замена окон МОУ Сретенская СОШ им. П.И. Батова,

расположенной по адресу: 152984, Ярославская область, Рыбинский район, с. Сретенье, д.68 полная оплата результатов выполненных по контракту работ произведена МОУ Сретенская СОШ им. П.И. Батова с нарушением установленного срока на 17 рабочих дней - 30.12.2022 года.

5. В нарушение пункта 46 Инструкции 157н отсутствует маркировка на Многофункциональном устройстве (МФУ), поставленном на учет согласно Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 3 квартал 2022 года, 20.08.2022 года на основании Акта о приеме–передаче объектов НФА, с присвоением инвентарного номера 410134000105 (п. 4. акта).

3. В ходе выездной проверки установлено:

3.1. Основные средства, принятые к учету МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» в 2022 году (в соответствии с Оборотно-сальдовой ведомостью по счету 101.00 «Основные средства» за 2022 год и Журналом операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2022 год) имеются в наличии и представлены к проверке.

3.2. В соответствии с пунктом 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция 157н), присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен лицом, ответственным за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению, в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

В нарушение пункта 46 Инструкции 157н отсутствует маркировка на Многофункциональном устройстве (МФУ), поставленном на учет согласно Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 3 квартал 2022 года, 20.08.2022 года на основании Акта о приеме–передаче объектов НФА, с присвоением инвентарного номера 410134000105.

При выездной проверке визуальным осмотром установлено наличие выполненных работ и поставленного оборудования в рамках исполнения контрактов № 7/2022 от 08.11.2022 на выполнение работ по ремонту входной зоны (тамбура), замена окон МОУ Сретенская СОШ им. П.И. Батова, расположенной по адресу: 152984, Ярославская область, Рыбинский район, с. Сретенье, д.68, № 5/2022 от 07.07.2022 на выполнение работ по монтажу системы АПС и СОиУЭ и пусконаладочных работ в здании дошкольных групп МОУ Сретенской СОШ им. П.И. Батова, расположенного по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, с. Сретенье, дом 65а, № 4/2022 от 04.07.2022 г. на поставку мебели для нужд МОУ Сретенской СОШ им. П.И. Батова, № 3/2022 от 22.06.2022 на выполнение общестроительных работ в коридоре, № 2/2022 от 10.06.2022 на выполнение работ по капитальному ремонту крыльца здания МОУ Сретенской СОШ им. П.И. Батова по адресу:

Ярославская область, Рыбинский район, с. Сретенье д.68, № 1/2022 от 09.06.2022 на выполнение ремонтных работ в помещениях МОУ Сретенская СОШ (кабинет химии и физики, коридор), предназначенных для создания центров образования естественно - научной и технологической направленностей,

Председатель Контрольно-счетной палаты РМР **А.В. Рыбаков**