АКТ-ОТЧЁТ № 5/П

плановой документальной проверки

за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части осуществления учета нефинансовых активов Муниципального образовательного учреждения «Новоигирменская средняя общеобразовательная школа № 1»

г. Железногорск-Илимский 05.11.2020 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.05.2020 года № 515 «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере» (далее − Порядок № 515) и план проведения плановых контрольных мероприятий на 2020 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района от 20.12.2019 года № 36-од (с учетом изменений).

**Предмет контрольного мероприятия**: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части осуществления учета нефинансовых активов в 2019 году.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное образовательное учреждение «Новоигирменская средняя общеобразовательная школа № 1» (далее – МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» или Учреждение).

**Цели контрольного мероприятия**: контроль за соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части осуществления учета нефинансовых активов в 2019 году.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 31.08.2020 по 09.10.2020 года.

**Срок оформления контрольного мероприятия:** до 05.11.2020 года.

**По результатам проверки составлены:**

Акт № 5/П от 09.10.2020 года.

С Актом проверки директор МОУ «Новоигирменская СОШ № 1», начальник Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района и и.о. начальника Муниципального казенного учреждения «Ресурсный центр» (далее МКУ «Ресурсный центр») проверяемого объекта ознакомлены.

В соответствии с пунктом 4.4. Порядка № 515 субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной или камеральной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения такого акта.

По фактам, изложенным в Акте проверки, представлены:

- пояснения Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.10.2020 года № 1887;

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в результате плановой проверки

УСТАНОВЛЕНО:

**Проверка локально-нормативных актов, наличие документов регламентирующих организацию бухгалтерского учета**

Бюджетный учет нефинансовых активов объектом контроля ведется в соответствии с:

* Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее − Закон № 402-ФЗ);
* Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «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);
* Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее − Инструкция № 162н);
* Приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н)
* Приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 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);
* Учетной политикой для ведения бухгалтерского учета по учреждениям, подведомственным Департаменту образования, утвержденной приказом № 469 от 29.12.2018 года;
* Учетной политикой Муниципального образовательного учреждения «Новоигирменская средняя общеобразовательная школа № 1», утвержденной приказом директора МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» от 29.12.2018 года № 349 «Об учетной политике казенного учреждения» (далее − Учетная политика);
* Рабочим планом счетов бухгалтерского учета для учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года;
* Графиком документооборота по централизованной бухгалтерии, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года (далее – График документооборота);
* Порядком проведения инвентаризации нефинансовых активов и обязательств в учреждениях, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2018 года;
* Порядок по признанию и списанию просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года;
* Порядком признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года;
* Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2018 года;
* Состав и обязанности постоянно действующей комиссии по приёму, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, утвержденные начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года.

В целях организации работы по принятию к бухгалтерскому учету и выбытию нефинансовых активов на постоянной основе приказом директора МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» № 251 от 02.10.2018 года создана постоянно действующая комиссия по приемке и списанию материальных ценностей и основных средств.

По результатам проведения анализа локально-нормативных правовых актов (Учетная политика, Положения к учетной политике) считаемым необходимым, в соответствии с пунктом 14 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н» (далее СГС «Концептуальные основы») и пунктом 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Минфином России от 30.12.2017 № 274н (далее СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), разработать единую учетную политику для централизованного учета.

Единая учетная политика должна содержать:

* методы оценки и ведения бухгалтерского учета, порядок их признания и выбытия, раскрытия о них информации в отчетности;
* рабочий план счетов бухгалтерского учета, правила формирования номера счета бухгалтерского учета;
* формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, не предусмотренные законодательством;
* правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) и учетных документов в централизованную бухгалтерию;
* порядок, как взаимодействуют учреждения с централизованной бухгалтерией при инвентаризации;
* порядок признания событий после отчетной даты;
* иные способы ведения бухгалтерского учета.

В свою очередь учреждения − субъекты учета должны утвердить порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета и определить порядок организации внутреннего контроля.

**Осуществление бухгалтерского (бюджетного) учета нефинансовых активов в соответствии с действующим законодательством и иными нормативно-правовыми актами, полноты отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета**

Бюджетный учет по МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» ведется с применением автоматизированного программного продукта «АС-Смета», составление регистров бюджетного учета осуществляется в автоматизированном режиме.

Учет основных средств осуществляется на счете 0.101.00.000 «Основные средства» на счетах аналитического учета:

* 0.101.12.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения»;
* 0.101.34.000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»;
* 0.101.36.000 «Производственный и хозяйственный инвентарь − иное движимое имущество учреждения»;
* 0.101.38.000 «Прочие основные средства ‒ иное движимое имущество учреждения».

Основные средства принимаются к учету в соответствии с графиком документооборота, на основании первичных учетных документов:

* счет-фактура, транспортная накладная (первичные учетные документы, предусмотренные договором (контрактом));
* приходный ордер (форма по ОКУД 0504207);
* акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101).

Следует отметить, акт приема-передачи объектов нефинансовых активов не включен в перечень документов графика документооборота.

# В актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты, предусмотренные в унифицированной форме по ОКУД 0504101, утвержденной Приказом № 52н, в заголовочной части не заполнены данные об отправителе, в поле «Аналитическая группа» не указан код аналитической группы синтетического счета объекта учета.

Проверка показала, основные средства принимаются к учету своевременно.

В соответствии с пунктом 45 Инструкции № 157н инвентарные объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету с учетом группировки основных средств, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94 (утвержден постановлением Госкомстата РФ от 26.12.1994 г. № 359, утратил силу с 01.01.2017 года), ОК 013-2014(СНС-2008) (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 года № 2018-ст с 01.01.2016 года).

Коды ОКОФ по объектам основных средств, определены согласно классификаторам основных фондов, действующих на момент принятия к учету объектов основных средств.

В ходе выборочной проверки установлены случаи неправильного определения ОКОФ объектам основных средств.

Объекту биологическая микролаборатория (принят к учету в 2008 году) определен ОКОФ 1140001000 «Машины и оборудование, не включенные в другие группировки**».** Объект учитывается на счете 0.101.38.000 «Прочие основные средства ‒ иное движимое имущество учреждения»**.**

Биологическая микролабораторияпредназначена для проведения школьных лабораторных работ по биологии и представляется в виде комплекта следующих предметов, набор готовых микропрепаратов, микроскоп, пробирки, стаканы лабораторные, штатив лабораторный с кольцом, ножницы, пинцет, набор бумажных фильтров и т.д., по своему назначению не относится к машинам и оборудованию, преобразующим энергию, материалы и информацию.

В соответствии с классификатором ОК 013-94 данный объект относится к виду ОКОФ 16.369.5230 «Пособия учебные школьные. Объекты натуральные**».**

Объектам ноутбук Acer TM 5744Z, ноутбук Acer TM 8473Z (принят к учету в 2017 году) определен ОКОФ 00000815. В соответствии с классификатором ОК 013-2014(СНС-2008) следовало присвоить ОКОФ 330.26.20.11.110 «Компьютеры портативные массой не более 10 кг, такие как ноутбуки, планшетные компьютеры, карманные компьютеры, в том числе совмещающие функции мобильного телефонного аппарата**».**

Объекту принтер лазерный НР Laser Jet Pro P 1102W (принят к учету в 2017 году) определен ОКОФ 00000813. В соответствии с классификатором ОК 013-2014(СНС-2008) следовало присвоить ОКОФ 330.28.23.22.000 «Машины копировальные офсетные листовые для офисов**».**

ОКОФ по объектам основных средств, принятых к учету в 2019 году, соответствуют кодам ОКОФ действующего классификатора ОК 013-2014(СНС-2008).

При принятии к учету основных средств каждому инвентарному объекту присваивается уникальный инвентарный номер.

Инвентарные номера присваиваются отдельным инвентарным объектам (ларь морозильный (№ 01347750), ноутбук НР 15 - bs 161 ur (№ 01346963), микроскоп цифровой (№ 01345542), стол компьютерный (№ 01360404), а также объектам основных средств, сформированных из нескольких объектов основных средств с одинаковым сроком полезного использования, стоимость которых не является существенной, (компьютер в сборе (№ 01346793), вентиляционная система в сборе с вентилятором (№ 01346946), комплект системы видеонаблюдения (№ 01347614).

В нарушение пункта 10 СГС «Основные средства» Учетной политикой не предусмотрен порядок объединения объектов основных средств в один инвентарный объект,

в соответствии с которым, объекты основных средств объединяются с одинаковым сроком полезного использования, стоимость которых не является существенной, например:

* библиотечные фонды;
* периферийные устройства и компьютерное оборудование;
* мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемые для обстановки одного помещения).

Учреждением инвентарные порядковые номера присваиваются каждому объекту основных средств независимо от их стоимости, включая объекты движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей, кроме объектов библиотечного фонда.

Согласно пункту 46 Инструкции № 157н, инвентарные номера не присваиваются объектам стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектам библиотечного фонда независимо от их стоимости.

В нарушение требований пункта 9 СГС «Основные средства», пункта 46 Приказа № 157н Учетной политикой не предусмотрено присвоение инвентарных порядковых номеров объектам стоимостью до 10 000 рублей, не предусмотрен порядок и способы нанесения инвентарных номеров на объекты основных средств.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031) по соответствующим группам объектов основных средств по кодам ОКОФ.

В нарушение требований, установленных абзацем восьмым раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» (приложение № 5), утвержденных Приказом № 52н, в инвентарных карточках не заполняется раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта», в который записываются основные качественные и количественные показатели основного объекта (размер, форма, материал, из которого изготовлен объект), а также относящиеся к нему важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности (два или три наиболее важных для данного объекта качественных показателя).

Учет основных средств осуществляется в оборотной ведомости ([форма по ОКУД 0504035](consultantplus://offline/ref=89A745645415EEF029A174A2591D0AF00B3FA70E869E8E5F77E5554CC2FAAE5C4B1176F9F9EE35003C39A215BF7C99EE5D832A126E01978F29T4H)) по счету 101.00 «Основные средства». Оборотная ведомость составляется по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении ежеквартально, периодичность формирования ведомости закреплена в Учетной политике учреждения.

Показатели оборотной ведомости соответствуют показателям, отраженным в Главной книге за 2019 год:

* балансовая стоимость основных средств на 01.01.2019 года составляет в сумме 72 542 218,79 рублей;
* поступление составило в сумме 70 738 688,85 рублей, в том числе в результате приобретения в сумме 1 254 904,36 рублей, в результате внутреннего перемещения в сумме 69 483 784,49 рублей;
* списание (выбытие) составило в сумме 69 587 096,59 рублей, в том числе в результате списания в сумме 103 312,10 рублей, в результате внутреннего перемещения в сумме 69 483 784,49 рублей;
* балансовая стоимость основных средств на 01.01.2020 года составляет в сумме 73 693 811,08 рублей.

Перемещение основных средств между материально-ответственными лицами осуществляется по накладной на внутренне перемещение объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504102).

Передача основных средств, в сумме 69 483 784,49 рублей отражена в бухгалтерском учете по накладным на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов № 1 от 26.12.2019 года в сумме 63 484 608,80 рублей, № 2 от 26.12.2019 года в сумме 5 999 175,69 рублей.

Выдача основных средств (движимого имущества) стоимостью до 10 000 рублей в эксплуатацию производится по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210).

Списание основных средств в Учреждении проводится по решению комиссии по приемке и списанию материальных ценностей и основных средств, утвержденной приказом директора МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» № 251 от 02.10.2018 года на основании акта о ликвидации основных средств (форма по ОКУД 0504023) (предусмотрено Учетной политикой). К акту прилагается дефектная ведомость с отметкой специалиста о невозможности (непригодности) дальнейшего использования объекта основного средства.

Применяемый акт по форме 0504023, утвержденный Министерством финансов СССР, утратил силу в 2002 году. При этом Учетной политикой закреплен акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) по форме 0504104, предусмотренный Приказом № 52н.

В 2019 году списаны телевизор «Самсунг» в сумме 3 547,05 рублей сгорел кинескоп, телевизор «Даево» в сумме 4 500,00 рублей сгорел кинескоп и блок питания, DVD плеер в сумме 5 600,00 рублей поврежден дисковод, не работают кнопки управления, DVD LG -электроника с караоке в сумме 5 000,00 рублей не воспроизводятся диски, причины непригодности объектов согласованы мастером по ремонту электротехники Бубновым П.В., в дефектных ведомостях отсутствует информация, от какой организации привлечен специалист.

Списано программное обеспечение многофункциональной информационной системы электронного документооборота и автоматизации управления основной деятельностью образовательного учреждения в сумме 3 001,27 рублей физический износ дискет, причина непригодности объекта согласована специалистом МКУ «Ресурсный центр», должность специалиста не указана, подпись не расшифрована (Ф.И.О).

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-1 (форма по ОКУД 0504071).

Учет начисленной амортизации нефинансовых активов осуществляется на счете 0.104.00.000 «Амортизация» на следующих счетах аналитического учета:

* 0.104.12.000 «Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) ‒ недвижимого имущества учреждений»;
* 0.104.34.000 «Амортизация машин и оборудования ‒ иного движимого имущества учреждений»;
* 0.104.36.000 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного ‒ иного движимого имущества учреждений»;
* 0.101.38.000 «Амортизация прочих основных средств ‒ иного движимого имущества учреждений».

Начисление амортизации осуществляется в соответствии с Учетной политикой согласно пункту 36 СГС «Основные средства» линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, определенной на основе срока полезного использования объекта основных средств, в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства». В течение отчетного года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 года № 1 (далее ‒ Классификация основных средств). Расчет суммы амортизации основных средств, входящих в первые девять амортизационных групп Классификации основных средств, осуществляется в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для этих групп.

Нарушения в части определения срока полезного использования объекта основных средств, принятых к учету в 2019 году не установлены.

Линейный метод амортизации применяется к объектам основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей.

Амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости:

* на объекты основных средств, стоимость которых составляет от 10 000 до 100 000 рублей включительно при выдаче их в эксплуатацию;
* на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно при выдаче его в эксплуатацию.

Суммы начисленной амортизации соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета.

Амортизация не начисляется на объекты основных средств (за исключением объектов библиотечного фонда), стоимость которых не превышает 10 000 рублей. Их стоимость списывается со счетов 0.101.000 «Основные средства» при выдаче в эксплуатацию с одновременным отражением объектов основных средств на забалансовом учете по счету 21 «Основные средства в эксплуатации».

Учет операции по начислению амортизации ведется в оборотной ведомости (форма по ОКУД 0504035) по счету 0.104.00.000 «Амортизация» в разрезе аналитических счетов. Оборотная ведомость составляется ежеквартально, в соответствии с Учетной политикой.

Показатели оборотной ведомости соответствуют показателям, отраженным в Главной книге за 2019 год:

* остаток начисленной амортизации на 01.01.2019 года составляет в сумме 30 635 442,62 рублей;
* начисление амортизации составило в сумме 33 738 311,72 рублей, в том числе в результате начисления в сумме 1 602 090,83 рублей, в результате внутреннего перемещения в сумме 32 136 220,89 рублей;
* списание амортизации составило в сумме 32 161 236,99 рублей, в том числе в результате списания в сумме 20 016,10 рублей, в результате внутреннего перемещения в сумме 32 136 220,89 рублей;
* остаток начисленной амортизации на 01.01.2020 года составляет в сумме 32 212 517,35 рублей.

Операции по амортизации нефинансовых активов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-1.

Находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости.

В нарушение пункта 373 Инструкции № 157н порядок принятия объектов основных средств, введенных в эксплуатацию по балансовой стоимости на забалансовый счет в Учетной политике, не предусмотрен.

Переданные в эксплуатацию основные средства, приняты к учету на основании первичного документа Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210).

Согласно Учетной политики ведение аналитического учета по счету 21 предусмотрено в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504041).

Проверка показала, аналитический учет основных средств на забалансовом счете не ведется в карточках по форме 0504041, применяются инвентарные карточки по форме 0504031, что является нарушением Приказа № 52н.

Поступление и выбытие основных средств на забалансовом счете отражается в оборотной ведомости (форма по ОКУД 0504035).

По данным оборотной ведомости:

* стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации на 01.01.2019 года составляет в сумме 1 821 315,33 рублей;
* поступление составило в сумме 1 898 233,37 рублей, в том числе в результате передачи в эксплуатацию в сумме 78 296,00 рублей, в результате внутреннего перемещения в сумме 1 819 837,37 рублей;
* списание (выбытие) составило в сумме 1 899 611,33 рублей, в том числе в результате списания в сумме 79 733,96 рублей, в результате внутреннего перемещения в сумме 1 819 837,37 рублей;
* стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации на 01.01.2020 года составляет в сумме 1 819 937,37 рублей.

В нарушении пункта 374 Инструкции № 157н в Учетной политике не предусмотрен порядок списания объектов основных средств, учитываемых на забалансовом счете 21, и документ для списания объектов основных средств, с забалансового учета.

**Проверка достоверности данных бухгалтерского учета о наличие основных средств, их соответствие сведениям, содержащимся в реестре муниципального имущества**

Согласно пункту 8.1. Устава Учреждения, имущество закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации Нижнеилимского муниципального района (далее ДУМИ), на основании Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района. Право оперативного управления имуществом возникает с момента фактической передачи имущества, оформленным соответствующим актом приема-передачи.

В соответствии с пунктом 2 Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.01.2013 года № 26 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, и на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями», органом, ответственным за закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями является ДУМИ.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.10.2014 года № 1721 утвержден Порядок учета муниципального имущества и ведения реестра муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район» (далее – Порядок № 1721).

На основании пункта 1.2. Порядка № 1721 ведение реестра муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район» осуществляется ДУМИ.

Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 30.06.2016 года № 102 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского района от 29.11.2012 года № 257 «Об установлении стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества муниципального образования «Нижнеилимский район» (далее Решение Думы № 102) установлено, что в реестре муниципального образования «Нижнеилимский район» подлежит учету находящееся в собственности муниципального образования движимое имущество стоимость которого составляет 40 000 рублей и более.

Согласно пункту 2.5. Порядка № 1721 правообладатели в ДУМИ предоставляют письменное заявление с приложением прошитых и надлежащим образом заверенных копий документов, подтверждающих приобретение имущества, в двухнедельный срок с момента приобретения, с целью включения данного имущества в реестр муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район» (далее МО «Нижнеилимский район»).

В нарушение пункта 2.5. Порядка № 1721 Учреждением заявления о включении имущества в реестр муниципальной собственности представлено в ДУМИ с нарушением установленных сроков:

* договор № 11 от 21.03.2019 года поставщик ИП Мазанцев И.С. приобретена вентиляционная система в сборе с вентилятором в количестве 1 штука в сумме 55 000,00 рублей, приобретение товара 25.03.2019 года, что подтверждает товарная накладная № 2Ц-0000030 от 21.03.2019 года и акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 3130 от 25.03.2019 года. Заявление в ДУМИ о закреплении имущества на праве оперативного управления и о включении имущества в реестр муниципальной собственности от МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» поступило 30.08.2019 года;
* договор № 4-021 от 15.04.2019 года поставщик ООО «Форвард» приобретен мармит 1-х блюд 2 конф. Лира-Профи Эко (МЭП-1Б/ЛПЭ) (1120\*705(1030)\*1220(1240) мм, 2кВт, 220/380В) в количестве 1 штука в сумме 40 000,00 рублей, приобретение товара 22.05.2019 года, что подтверждает товарная накладная № 96 от 15.04.2019 года и акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 3294 от 22.05.2019 года. Заявление в ДУМИ о закреплении имущества на праве оперативного управления и о включении имущества в реестр муниципальной собственности от МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» поступило 30.08.2019 года;
* договор № 96 от 21.11.2019 года поставщик ИП Мазанцев И.С. приобретен комплекс системы видеонаблюдения в сумме 64 305,40 рублей, приобретение товара 22.11.2019 года, что подтверждает товарная накладная № 1Ц-0000460 от 21.11.2019 года и акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 3687 от 22.11.2019 года. Заявление в ДУМИ о закреплении имущества на праве оперативного управления и о включении имущества в реестр муниципальной собственности от МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» поступило 17.04.2020 года.
* договор № 24 от 21.11.2019 года поставщик ООО «ПромПоставка» приобретено: ларь морозильный LIEBHERR GTL 6105 в количестве 1 штука в сумме 90 600,00 рублей, плита электрическая 6-ти конфорочная без жарочного шкафа ЭП-6П в количестве 1 штука в сумме 98 800,00 рублей, приобретение товара 03.12.2019 года, что подтверждает товарная накладная № 61 от 03.12.2019 года и акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 3800 от 03.12.2019 года. Заявление в ДУМИ о закреплении имущества на праве оперативного управления и о включении имущества в реестр муниципальной собственности от МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» поступило 17.04.2020 года.

К проверке представлено:

* выписка из Реестра муниципального имущества МО «Нижнеилимский район» на 31.12.2019 года с указанием объектов движимого имущества принадлежащего МОУ «Новоигирменская СОШ № 1»;
* выписка из Реестра муниципального имущества МО «Нижнеилимский район» на 31.12.2019 года с указанием объектов недвижимости принадлежащего МОУ «Новоигирменская СОШ № 1».

В представленном к проверке Реестре муниципального имущества содержатся объекты стоимостью 40 000 рублей и более в соответствии с пунктом 1 Решения Думы № 102.

В Реестре муниципального имущества по каждому объекту движимого имущества отражено:

* наименование объекта;
* реестровый номер;
* инвентарный номер объекта;
* количество;
* балансовая стоимость;
* сведения о правообладателе;
* дата возникновения (прекращения) права муниципальной собственности;
* сведения об установленных в отношении муниципального движимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения.

В Реестре муниципального имущества по каждому объекту недвижимого имущества отражено:

* наименование объекта;
* реестровый номер, кадастровый номер;
* категория земельного участка (для учета земельный участок);
* количество этажей, год ввода (для учета зданий);
* виды разрешенного использования объекта недвижимости;
* адрес, площадь;
* балансовая стоимость, кадастровая стоимость;
* сведения о правообладателе;
* дата возникновения (прекращения) права муниципальной собственности;
* сведения об установленных в отношении муниципального движимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения.

В ходе проверки установлены несоответствия в части указанных инвентарных номеров и сумм по учебной, художественной и методической литературе, а именно: по данным бухгалтерского учета сумма муниципального имущества составляет 4 210 026,59 рублей, по данным Реестра сумма муниципального имущества составляет 3 791 842,28 рублей, разница 418 184,31 рублей (4 210 026,59-3 791 842,28) (Таблица № 1).

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| данные бухгалтерского учета | | | данные Реестра муниципального имущества | | | отклонения |
| инвентарный номер | наименование имущества | сумма | инвентарный номер | наименование имущества | сумма |
| 013.8.3716 | Учебная литература | 3 954 602,85 | 1.013.8.3716 | Учебная литература | 1 024 588,20 | 2 930 014,65 |
| 013.8.3718 | Художественная и методическая литература | 153 487,65 | - | - |  | 153 487,65 |
| 013.8.3717 | Учебная литература «Просвещение» | 101 936,09 | - | - |  | 101 936,09 |
| - | - | - | 1.013.7.0057 | Учебная литература | 597 533,36 | - 597 533,36 |
| - | - | - | 1.013.7.0033 | Учебная литература | 2 016 233,07 | - 2 016 233,07 |
| - | - | - | 013.7.0034 | Художественная и методическая литература | 153 487,65 | - 153 487,65 |
| ИТОГО | | 4 210 026,59 | ИТОГО | | 3 791 842,28 | 418 184,31 |

**Законность и эффективность расходования, правильность списания материальных запасов, в том числе соблюдение установленных норм расходования**

Учет материальных запасов ведется на синтетическом счете бюджетного учета 0.105.00.000 «Материальные запасы» на счетах аналитического учета:

* 0.105.32.000 «Продукты питания»;
* 0.105.34.000 «Строительные материалы»;
* 0.105.35.000 «Мягкий инвентарь»;
* 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы».

Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма по ОКУД 0504035), в соответствии с Приказом № 52н, по наименованиям и количеству.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками в соответствии с приходными документами (счета – фактуры, товарные накладные).

По состоянию на 01.01.2019 года на балансе Учреждения на счете 0.105.00.000 «Материальные запасы» числилось 676 250,53 рублей. За 2019 год поступило материальных запасов на сумму 3 360 222,39 рублей, выбыло на сумму 3 276 729,29 рублей. По состоянию на 31.12.2019 общая стоимость материальных запасов, числящихся на балансовом учете Учреждения, составила 759 743,63 рублей.

Учет операций материальных запасов, ведется в Журналах операций № 7-1 и 7-2 (продукты питания) по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В Учреждении действует постоянно действующая комиссия по приемке и списанию материальных ценностей и основных средств созданная приказом МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» от 02.10.2018 года № 251 (далее комиссия).

Выбытие и списание материальных запасов в Учреждении оформляется:

* ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210);
* актами о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230);
* актами о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143),

документы подписаны комиссией и утверждены директором МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» Сердюковой О.Г.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

* в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) не указано:
* в табличной части код материальных ценностей и код единицы измерения;
* в актах о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) не указано:
* в заголовочной части: код по ОКПО, КПП, ИНН;
* в актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143) не указано:
* в заголовочной части: код по ОКПО, КПП;
* в табличной части: срок нахождения в эксплуатации, что является нарушением Приказа № 52н.

К актам о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143) приложены дефектные ведомости и акты выполненных работ.

Дефектные ведомости и акты выполненных работ являются первичными учетными документами, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета, которые не предусмотрены Приказом № 52н, соответственно субъектом учета необходимо данные формы закреплять учетной политикой.

Применяемые Учреждением формы дефектной ведомости и акта выполненных работ Учетной политикой не закреплены.

Для обобщения Учреждением сведений о разбитой посуде, материально ответственным лицом ведется Книга регистрации боя посуды (форма по ОКУД 0504044).

В соответствии с Приказом № 52н в Книге регистрации боя посуды указывается: дата, наименование предмета, количество (прописью), должность и расшифровка подписи должностного лица, подтверждающего факт боя.

В нарушение Приказа № 52н в представленной к проверке Книге регистрации боя посуды, количество посуды прописью не указано.

Согласно Книге регистрации боя посуды в 2019 году сведения о разбитой посуде зафиксированы 31.01.2020 года (тарелки 100 штук, вилки 7 штук, ложки 15 штук, стаканы 45 штук), 29.03.2019 года (тарелки 150 штук, ложки 10 штук, стаканы 40 штук), 31.05.2019 года (тарелки 271 штук, ложки 26 штук, стаканы 115 штук), согласно бюджетного учета списание разбитой посуды за 2019 год проведено только 04.06.2019 года, что подтверждает Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря № 42051 от 04.06.2019 года. Периодичность списания посуды на основании Книги регистрации боя посуды Учетной политикой Учреждения не обозначена.

Учет продуктов питания Учреждением осуществляется на счете 10532 «Продукты питания». Продукты питания приняты к учету по первоначальной (фактической) стоимости с учетом сумм НДС, которые предъявлены Учреждению поставщиками.

Материально-ответственное лицо заведующая производством Ступина И.Л. (договор о материальной ответственности).

Учет продуктов питания организован за счет трех источников финансирования:

* за счет субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по представлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям (школы);
* за счет средств бюджета МО «Нижнеилимский район»;
* с ноября 2019 года за счет субсидии местным бюджетам по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области.

Поступление продуктов питания фиксируется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания (форма по ОКУД 0504037). Принятие к учету осуществляется своевременно, факт хозяйственной операции отражается в журнале операций № 7-2 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Продукты питания в производство Учреждением выдаются на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (форма по ОКУД 0504202). Меню-требования подписаны всеми ответственными лицами и утверждены руководителем Учреждения. Сведения из меню-требования вносятся ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания (форма по ОКУД 0504038).

В ходе выборочной проверки представленных меню-требований выявлены следующие нарушения:

* меню-требования за счет родительских взносов отсутствуют показатели выхода готового блюда − вес порции, количество приготовленных блюд;
* меню-требования по льготной категории детей отсутствует разделение выхода количества порций и выхода готового блюда − веса порций по возрастным группам с 7 до 10 лет и с 11 до 17 лет;
* в меню-требованиях допускаются исправления итоговых сумм расхода продуктов питания. При этом при суммировании каждого отдельного показателя количества продуктов питания, подлежащих закладке, полученный итоговый результат не соответствует итоговой суммы расхода продуктов питания (меню-требования от 25.02.2019 года, 26.02.2019 года, 28.02.2019 года, 20.03.2019 года, 05.09.2019 года, 10.09.2019 года. 11.09.2019 года, 16.09.2019 года, 17.09.2019 года, 18.09.2019 года, 19.09.2019 года − за родительские взносы, меню-требования от 14.03.2019 года, 20.03.2019 года, 21.03.2019 года, 19.09.2019, 21.09.2019 года − льготная категория и.т.д.). Данные не соответствия показателей имеют системный характер в документах.

Исправленные ошибки в меню-требованиях не оговорены надписью: «Исправлено» или «Исправленному верить». Подпись лица, подписавший документ, без указания фамилии и инициалов, а также даты исправления, что нарушает пункт 27 СГС "Концептуальные основы", пункт 4 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 № 105;

* в меню-требованиях в наименовании продуктов питания по фасованному товару не указана расфасовка товара (сок, йогурт, томатная паста, хлеб, огурцы консервированные, кекс и.т.д.), тем самым невозможно из данного документа проверить выход количества порций, вес порций.

В ходе выборочной проверки данных показателей накопительной ведомости с данными показателями меню-требований за 2019 год расхождений не выявлено.

Списанные продукты питания на основании меню-требований отражаются в журнале операций 7-2 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, принятие к учету осуществляется своевременно.

Бухгалтерские записи по передаче в производство (списание) продуктов питания отражаются в Учреждении в зависимости от обеспечения воспитанников готовыми блюдами (льготные категории обучающихся) и блюдами, реализованными за плату.

Реализованные за плату готовые блюда отражаются по дебету счета 109 60 272 «Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 105 32 442 «Уменьшение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения», что соответствует требованиям Инструкции № 162н.

Реализованные блюда для льготной категории обучающихся отражаются по дебету счета 401 20 263 «Расходы на пособия по социальной помощи населения в натуральной форме» и кредиту счета 105 32 442 «Уменьшение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения», что противоречит требования Инструкции № 162н, которая допускает списание материальных запасов в дебет счета 410 20 000 только по подстатье 272 КОСГУ.

Рабочим планом счетов бухгалтерского учета для учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года и Учетной политикой Учреждения счет 401 20 263 не предусмотрен.

Учетная политика Новоигирменской СОШ № 1 не отражает ведение бухгалтерского учета продуктов питания учреждения.

В проверяемом периоде закупки продуктов питания в Учреждении закупались у единственного поставщика без применения конкурентных способов определения поставщика. Поставка продуктов осуществлялась по гражданско-правовым договорам в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 01.01.2001 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В результате сравнительного анализа цен на продукты питания выявлены значительные отклонения цен по закупаемой продукции оптом и продукцией, которая реализуется в розницу в городе Железногорске-Илимском.

В качестве примера:

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование товара | Цена по закупке, кг | Цена розница, кг | Отклонение |
| 1 | Минтай б/г | 170,00 | 126,00 | 44,00 |
| 2 | Говядина б/к шейно-лопаточный отруб Россия | 475,00 | 450,00 | 25,00 |
| 3 | Свиной окорок б/к Россия | 450,00 | 310,00 | 140,00 |
| 4 | Куриная грудка | 315,00 | 168,00 | 147,00 |
| 5 | Печень говяжья Россия | 255,00 | 195,00 | 60,00 |
| 6 | Свиная лопатка Россия | 435,00 | 280,00 | 155,00 |

Данные факты свидетельствуют об избыточном расходовании бюджетных средств на закупку отдельных продуктов питания, что является нарушением принципа эффективности (экономности и результативности) бюджетных средств, предусмотренных статьей 34 БК РФ.

*Из представленных пояснений Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района:* *по факту расхождения цен на продукты питания технологом МКУ «Ресурсный центр» был отправлен запрос поставщику, на который он ответил следующее:*

*Перед поставкой каждая партия мясной, рыбной, куриной продукции и субпродуктов проходит ветеринарный осмотр и подтверждение качества и соответствия товара осуществляется оформлением ветеринарного свидетельства в системе «Меркурий». Согласно Законодательства, установлен срок на продукцию из мяса, рыбы и птицы не более 6 месяцев с пометкой на этикетке «для детского питания», высший сорт, «категория А».*

*При поставке продуктов питания в детские учреждения ООО ТК «Исток» старается использовать продукцию, соответствующую вышеуказанным требованиям. В розничной торговой сети может реализовываться продукция со сроками 12, 24, 36 месяцев и необязательно на неё будет оформлена соответствующая документация в системе ветеринарии.*

*В связи с этим, цена на продукцию для детского питания и для реализации в розничной сети существенно отличается.*

*Копия письма от поставщика прилагается.*

**Проверка правильности оформления и утверждения инвентаризации нефинансовых активов**

Согласно Учетной политики Учреждения инвентаризация осуществляется в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 в редакции от 08.11.2010 года «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49). Данными методическими указаниями предусмотрены формы для проведения инвентаризации, в том числе инвентаризационная опись основных средств, которая составляется по форме № инв-1 по ОКУД 0309001. Формы первичных учетных документов по учету результатов инвентаризации Учетной политикой Учреждения не закреплены.

При этом Порядком проведения инвентаризации нефинансовых активов и обязательств в учреждениях, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района 28.12.2018 года, указано, что оформление инвентаризации осуществляется в соответствии с формами утвержденными Приказом № 52н, представленная к проверке инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 120 от 25.12.2019 года составлена по форме ОКУД 0504087, согласно Приказу № 52н.

Инвентаризация имущества в 2019 году проведена по Приказу МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» от 19.12.2019 года № 372 «О передаче материальных ценностей» (далее Приказ № 372), в связи с передачей материально-технической базы с подотчета Ковзик Н.В. в подотчет Ивановой Л.Я. Подотчетное лицо Ковзик Н.В. на момент проведения передачи материальных ценностей отсутствовала по состоянию здоровья.

Приказом № 372 создана инвентаризационная комиссия в составе трех человек:

* председатель - заместитель директора по УВР Панфилова Е.А.,
* члены комиссии - председатель ПК Агафонова Ф.А., секретарь – Волошина Н.В.,

инвентаризация проведена в присутствии руководителя отдела НФА МКУ «Ресурсный центр» Сивковой В.Н. 25.12.2019 года, в установленный срок.

К проверке представлена инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 120 на 25.12.2019 года (форма по ОКУД 0504087) в соответствии с Приказом № 52н.

Расхождений между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационной комиссии не выявлено.

В конце описи материально ответственное лицо Иванова Л.Я. подтвердила, что проверка имущества проведена комиссией в ее присутствии и к членам комиссии каких-либо претензий не имеет, и принимает перечисленное в описи имущество на ответственное хранение.

Инвентаризационная опись подписана председателем и всеми членами комиссии Учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

К проверке представлен Акт приема – передачи от 25.12.2019 года с подотчета Ковзик Г.В. в подотчет Ивановой Л.Я., утвержденный директором МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» без указания даты утверждения.

Согласно Акту приема передачи материальных ценностей произведена передача материальных ценностей на общую сумму 83 650 173,37 рублей, из них по счетам:

* 10100 «Основные средства» в сумме 73 693 811,08 рублей;
* 10500 «Материальные запасы» в сумме 594 767,67 рублей;
* 01 «Имущество, полученное в пользование» в сумме 7 474 904,47 рублей;
* 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 1 819 837,37 рублей;
* 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в сумме 66 852,78 рублей.

Фактически по инвентарной описи передано имущество с подотчета Ковзик Г.В. в подотчет Ивановой Л.Я. на сумму 79 440 146,78 рублей, разница составляет 4 210 026,59 рублей (83 650 173,37-79 440 146,78).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10100 «Основные средства» разница в сумме 4 210 026,59 рублей является учебной и художественной литературой, находящаяся в подотчете у другого материально ответственного лица Сафроновой Е.А. и к передаче с подотчета Ковзик Г.В. в подотчет Ивановой Л.Я. отношения не имеет.

В соответствии с пунктом 1.5. Приказа Минфина РФ № 49 инвентаризация библиотечных фондов проводится один раз в пять лет.

В представленной к проверке Выписки из приказа № 4 от 09.01.2013 года «Об инвентаризации фонда учебной литературы библиотеки МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» инвентаризация проведена 10.01.2013 года, следовательно, очередная инвентаризация должна была быть проведена в 2018 году.

На момент проведения контрольного мероприятия инвентаризация библиотечных фондов в Учреждении не проводилась, что является нарушением пункта 11 Закона 402 – ФЗ, пункта 1.5. Приказ № 49.

Инвентаризация продуктов питания в 2019 году проведена по Приказу МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» от 19.12.2019 года № 370 «О проведении инвентаризации продуктов питания» (далее Приказ № 370).

Приказом № 370 создана инвентаризационная комиссия в составе трех человек:

* председатель - заместитель директора по УВР Лямцева И.И.,
* члены комиссии – психолог школы Агафонова Ф.М., социальный педагог – Щеглова Н.Л.,

инвентаризация проведена в присутствии бухгалтера МКУ «Ресурсный центр» Зарубиной М.Ф., 27.12.2019 года, в установленный срок.

К проверке представлена инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) № 161 от 27.12.2019 года, без указания даты начала и даты окончания инвентаризации.

Расхождений между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационной комиссии не выявлено.

В соответствии с пунктом 2.10. Приказа № 49 в конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

В нарушении пунктом 2.10. Приказа № 49 расписка материально ответственного лица отсутствует.

Инвентаризационная опись подписана председателем и всеми членами комиссии Учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

По итогам инвентаризации составлен Акт о результатах инвентаризации (форма по ОКУД 0504835) от 27.12.2019 года.

В нарушение Приказа № 52н в Акте о результатах инвентаризации не указаны:

* номер и дата инвентаризационной описи (сличительной ведомости);
* дата утверждения документа.

**Проверка достоверности полноты бюджетной отчетности**

**по учету нефинансовых активов.**

Учреждением к проверке представлена бюджетная отчетность за 2019 год:

* Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130) (далее Баланс ф. 0503130);
* Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма по ОКУД 0503130);
* Отчет о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503121);
* Сведения о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503168).

Бюджетная отчетность соответствует Инструкции № 191н.

Согласно представленному Балансу ф. 0503130 на 01.01.2019 года остаток основных средств составляет 72 542 218,82 рублей, на 01.01.2020 год остаток основных средств составляет 73 693 811,08 рублей.

В Сведениях о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503168) отражен остаток основных средств на 01.01.2019 года в сумме 72 542 218,82 рублей, из них:

* нежилые помещения 63 484 608,80 рублей;
* машины и оборудование 4 300 377,55 рублей;
* производственный и хозяйственный инвентарь 625 238,77 рублей;
* прочие основные средства 4 131 993,70 рублей.

На 01.01.2020 год сумма основных средств составила 73 693 811,08 рублей, из них:

* нежилые помещения 63 484 608,80 рублей;
* машины и оборудование 4 300 377,55 рублей;
* производственный и хозяйственный инвентарь 625 238,77 рублей;
* прочие основные средства 4 131 993,70 рублей.

Согласно Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах форма по ОКУД 0503130 на 01.01.2020 года, числится имущество:

* счет 01 «Имущество, полученное в пользование» в сумме 7 474 904,47 рублей;
* счет 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 1 819 837,37 рублей;
* счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в сумме 66 852,78 рублей.

Согласно Балансу ф. 0503130 на 01.01.2019 года остаток материальных запасов составил 676 250,53 рублей, на 01.01.2020 года 759 743,63 рублей.

Показатели Баланса ф. 0503130 соответствуют показателям, отраженным в Сведениях о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503168) и в Отчете о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503121).

Показатели форм бюджетной отчетности по учету нефинансовых отчетов за 2019 год соответствуют показателям отраженных в бюджетном учете.

Выводы:

1. Бюджетный учет нефинансовых активов объектом контроля ведется в соответствии с:

* Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее − Закон № 402-ФЗ);
* Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «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);
* Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее − Инструкция № 162н);
* Приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н);
* Приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 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);
* Приказом Минфина России от 31.12.2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее − СГС «Основные средства»);
* Учетной политикой Муниципального образовательного учреждения «Новоигирменская средняя общеобразовательная школа № 1», утвержденной приказом директора МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» от 29.12.2018 года № 349 «Об учетной политике казенного учреждения» (далее − Учетная политика);
* Рабочим планом счетов бухгалтерского учета для учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года;
* Графиком документооборота по централизованной бухгалтерии, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года (далее – График документооборота);
* Порядком проведения инвентаризации нефинансовых активов и обязательств в учреждениях, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2018 года;
* Порядок по признанию и списанию просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года;
* Порядком признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года;
* Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2018 года;
* Состав и обязанности постоянно действующей комиссии по приёму, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, утвержденные начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года.

1. По результатам проведения анализа локально-нормативных правовых актов (Учетная политика, Положения к учетной политике) считаемым необходимым, в соответствии с пунктом 14 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 года № 256н» (далее СГС «Концептуальные основы») и пунктом 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Минфином России от 30.12.2017 года № 274н (далее СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), разработать единую учетную политику для централизованного учета.
2. Бюджетный учет по МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» ведется с применением автоматизированного программного продукта «АС-Смета», составление регистров бюджетного учета осуществляется в автоматизированном режиме.
3. Нефинансовые активы принимаются к учету своевременно и в соответствии с графиком документооборота, на основании первичных учетных документов.
4. Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-1, 7-2 (продукты питания) (форма по ОКУД 0504071).
5. Списание нефинансовых активов в Учреждении проводится по решению комиссии по приемке и списанию материальных ценностей и основных средств, утвержденной приказом директора МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» № 251 от 02.10.2018 года на основании акта о ликвидации основных средств по форме 0504023 (предусмотрено Учетной политикой).
6. Применяемый акт о ликвидации основных средств по форме 0504023, утвержденный Министерством финансов СССР, утратил силу в 2002 году. При этом Учетной политикой закреплен акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) по форме 0504104, предусмотренный Приказом № 52н.
7. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках по соответствующим группам объектов основных средств по кодам ОКОФ.
8. Находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости.
9. Начисление амортизации осуществляется линейным способом в соответствии с пунктом 36 СГС «Основные средства», исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, определенной на основе срока полезного использования объекта основных средств, в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства». Сумма начисленной амортизации соответствует показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета.
10. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:
    1. . Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) не включен в перечень документов Графика документооборота;
    2. . В нарушение пункта 10 СГС «Основные средства» Учетной политикой не предусмотрен порядок объединения объектов основных средств в один инвентарный объект,

в соответствии, с которым, объекты основных средств объединяются с одинаковым сроком полезного использования, стоимость которых не является существенной;

11.3. В нарушение пункта 9 СГС «Основные средства», пункта 46 Инструкции № 157н Учетной политикой не предусмотрено присвоение инвентарных порядковых номеров объектам стоимостью до 10 000 рублей, не предусмотрен порядок и способы нанесения инвентарных номеров на объекты основных средств;

11.4. Учреждением инвентарные порядковые номера присваиваются каждому объекту основных средств независимо от их стоимости, включая объекты движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей, кроме объектов библиотечного фонда.

Согласно пункту 46 Инструкции № 157н, инвентарные номера не присваиваются объектам стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектам библиотечного фонда независимо от их стоимости;

11.5. Неверно определены ОКОФ для объектов основных средств, биологическая микролаборатория, приобретенной в 2008 году, ноутбук Acer TM 5744Z, ноутбук Acer TM 8473Z, принтер НР Laser Jet Pro P 1102W, приобретенных в 2017 году;

11.6. В нарушение пунктов 373, 374 Инструкции № 157н Учетной политикой Учреждения не предусмотрен порядок принятия и списания объектов основных средств, введенных в эксплуатацию по балансовой стоимости на забалансовом счете 21, а так же документ для списания объектов основных средств, с забалансового учета;

11.7. Учетной политикой Учреждения ведение аналитического учета по счету 21 предусмотрено в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504041);

Проверка показала, аналитический учет основных средств на забалансовом счете не ведется в карточках по форме 0504041, применяются инвентарные карточки по форме 0504031, что является нарушением Приказа № 52н;

11.8. В нарушение требований Приказа № 52н отсутствует обязательные к заполнению реквизиты в следующих документах:

# в актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101);

* в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210);
* в актах о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230);
* в актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143).
* в инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031);
* в акте о результатах инвентаризации (форма по ОКУД 0504835);
* в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) № 161 от 27.12.2019 года по продуктам питания.

1. Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.10.2014 года № 1721 утвержден Порядок учета муниципального имущества и ведения реестра муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район» (далее – Порядок № 1721).
2. В нарушение пункта 2.5. Порядка № 1721 Учреждением заявления о включении имущества в реестр муниципальной собственности представлено в ДУМИ с нарушением установленных сроков.
3. В Реестре муниципального имущества содержатся объекты стоимостью 40 000 рублей и более в соответствии с пунктом 1 Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 30.06.2016 года № 102 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского района от 29.11.2012 года № 257 «Об установлении стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества муниципального образования «Нижнеилимский район» (далее Решение Думы № 102).
4. В ходе проверки установлены несоответствия в части указанных инвентарных номеров и сумм по учебной, художественной и методической литературе, а именно: по данным бухгалтерского учета сумма муниципального имущества составляет 4 210 026,59 рублей, по данным Реестра сумма муниципального имущества составляет 3 791 842,28 рублей, сумма отклонения составляет 418 184,31 рублей.
5. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками в соответствии с приходными документами (счета – фактуры, товарные накладные).
6. Формы дефектной ведомости и акта выполненных работ, при списании материальных ценностей не закреплены Учетной политикой Учреждения.
7. В нарушение Приказа № 52н в представленной к проверке Книге регистрации боя посуды, количество посуды прописью не указано. Периодичность списания посуды на основании Книги регистрации боя посуды Учетной политикой Учреждения не обозначена.
8. Учет продуктов питания организован за счет трех источников финансирования:

* за счет субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по представлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям (школы);
* за счет средств бюджета МО «Нижнеилимский район»;
* с ноября 2019 года за счет субсидии местным бюджетам по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области.

1. Продукты питания в производство Учреждением выдаются на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (форма по ОКУД 0504202). Сведения из меню-требования вносятся ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания (форма по ОКУД 0504038).
2. В ходе выборочной проверки представленных меню-требований выявлены нарушения:

* меню-требования за счет родительских взносов отсутствуют показатели выхода готового блюда − вес порции, количество приготовленных блюд;
* меню-требования по льготной категории детей отсутствует разделение выхода количества порций и выхода готового блюда − веса порций по возрастным группам с 7 до 10 лет и с 11 до 17 лет;
* в меню-требованиях допускаются исправления итоговых сумм расхода продуктов питания. При этом при суммировании каждого отдельного показателя количества продуктов питания, подлежащих закладке, полученный итоговый результат не соответствует итоговой суммы расхода продуктов питания (меню-требования от 25.02.2019 года, 26.02.2019 года, 28.02.2019 года, 20.03.2019 года, 05.09.2019 года, 10.09.2019 года. 11.09.2019 года, 16.09.2019 года, 17.09.2019 года, 18.09.2019 года, 19.09.2019 года − за родительские взносы, меню-требования от 14.03.2019 года, 20.03.2019 года, 21.03.2019 года, 19.09.2019, 21.09.2019 года − льготная категория и.т.д.). Данные не соответствия показателей имеют системный характер в документах.

Исправленные ошибки в меню-требованиях не оговорены надписью: «Исправлено» или «Исправленному верить». Подпись лица, подписавший документ, без указания фамилии и инициалов, а также даты исправления, что нарушает пункт 27 СГС «Концептуальные основы», пункт 4 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 № 105;

* в меню-требованиях в наименовании продуктов питания по фасованному товару не указана расфасовка товара (сок, йогурт, томатная паста, хлеб, огурцы консервированные, кекс и.т.д.), тем самым невозможно из данного документа проверить выход количества порций, вес порций.

1. Реализованные за плату готовые блюда отражаются по дебету счета 109 60 272 «Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 105 32 442 «Уменьшение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения», что соответствует требованиям Инструкции № 162н.
2. Реализованные блюда для льготной категории обучающихся отражаются по дебету счета 401 20 263 «Расходы на пособия по социальной помощи населения в натуральной форме» и кредиту счета 105 32 442 «Уменьшение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения», что противоречит требования Инструкции № 162н, которая допускает списание материальных запасов в дебет счета 410 20 000 только по подстатье 272 КОСГУ.

Рабочим планом счетов бухгалтерского учета для учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденным начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.12.2018 года и Учетной политикой Учреждения счет 401 20 263 не предусмотрен.

1. В результате сравнительного анализа цен на продукты питания выявлены значительные отклонения цен по закупаемой продукции оптом и продукцией, которая реализуется в розницу в городе Железногорске-Илимском. Данные факты свидетельствуют об избыточном расходовании бюджетных средств на закупку отдельных продуктов питания, что является нарушением принципа эффективности (экономности и результативности) бюджетных средств, предусмотренных статьей 34 БК РФ.
2. Учетная политика МОУ «Новоигирменской СОШ № 1» не отражает ведение бухгалтерского учета продуктов питания учреждения.
3. Учетной политикой Учреждения инвентаризация осуществляется в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 в редакции от 08.11.2010 года «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», при этом представленная к проверке инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 120 от 25.12.2019 года составлена по форме ОКУД 0504087, согласно Приказу № 52н. Учетной политикой не предусмотрены формы первичных учетных документов по учету результатов инвентаризации.
4. Инвентаризация основных средств и материальных ценностей (кроме библиотечного фонда) проведена по приказу МОУ «Новоигирменская СОШ № 1», в установленные сроки. Расхождений между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационной комиссии не выявлено.
5. В представленном к проверке Акте приема – передачи от 25.12.2019 года с подотчета Ковзик Г.В. в подотчет Ивановой Л.Я., утвержденном директором МОУ «Новоигирменская СОШ № 1» отсутствует дата утверждения, не верно указана сумма переданных материальных ценностей по счету 10100 «Основные средства» отклонение составило 4 210 026,59 рублей.
6. В нарушение пункта 11 Закона 402-ФЗ, пункта 1.5. Приказ № 49 инвентаризация библиотечных фондов в Учреждении не проведена в установленные сроки.
7. Представленная к проверке бюджетная отчетность соответствует формам установленным Инструкцией № 191н
8. Показатели форм бюджетной отчетности по учету нефинансовых отчетов за 2019 год соответствуют показателям отраженных в бюджетном учете Учреждения.

**По результатам проведенной проверки рекомендовано:**

1. Проанализировать материалы настоящего Акта-отчета и принять действенные меры по устранению отмеченных недостатков.
2. Проанализировать учетную политику образовательных учреждений подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района (далее ДО АНМР), учесть замечания и привести в соответствие с СГС «Концептуальные основы», СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Разработать единую учетную политику для централизованного учета.
3. Вести бюджетный учет в соответствии с Инструкцией 157н, 162н и Законом 402-ФЗ.
4. Соблюдать требования Приказа № 52н по заполнению реквизитов в унифицированных формах бюджетного учета.
5. В меню-требованиях в наименовании продуктов питания по фасованному товару указывать расфасовку товара. Соблюдать по исправлению ошибок СГС «Концептуальные основы».
6. Соблюдать требования СГС «Концептуальные основы» по исправлению ошибок в первичных учетных документах и в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета.
7. Провести по всем образовательным учреждениям подведомственным ДО АНМР инвентаризацию имущества учреждения с реестром муниципального имущества МО «Нижнеилимский район». Провести сверку инвентарных номеров.
8. Провести по образовательным учреждениям подведомственным ДО АНМР инвентаризацию библиотечного фонда.
9. Соблюдать принципы эффективности (экономности и результативности) бюджетных средств, предусмотренных статьей 34 БК РФ при закупке продуктов питания.
10. На особый контроль специалистам МКУ «Ресурсный центр» своевременное оформление право оперативного управления на приобретаемое имущество.
11. ДО АНМР муниципального района осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит подведомственных учреждений бюджетной сферы, согласно бюджетному законодательству Российской Федерации.

Информацию об устранении отмеченных недостатках по результатам контрольного мероприятия и принятых мерах по рекомендациям представить до 25.12.2020 года, с приложением заверенных копий подтверждающих документов.

Настоящий Акт-отчет может быть обжалован в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального

финансового контроля А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального

финансового контроля О.Е. Столбанова

Бухгалтер первой категории отдела внутреннего муниципального

финансового контроля А.И. Пушмина

Ознакомлены:

Начальник Финансового управления администрации

Нижнеилимского муниципального района Н.Л. Труфанова

Начальник отдела учета и исполнения сметы и бюджетов МО И.М. Хлыстова

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

Копия настоящего Акта-отчета вручена представителям МОУ «Новоигирменская СОШ № 1», МКУ «Ресурсный центр»:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (должность) (подпись/ФИО)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (должность) (подпись/ФИО)