Отчет
о результатах контрольного мероприятия
в МБОУ Мичуринская школа Ардонского района РСО-Алания

В соответствии с пунктом 3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ардонского муниципального района на 2026 год, и на основании удостоверения на право проведения проверки (ревизии, обследовании), проведена плановая проверка законности, эффективности, результативности использования бюджетных средств, выделенных Мичуринской школе из бюджета Ардонского района РСО-Алания.

Цель проверки: проверка законности, эффективности, результативности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: нормативные, правовые и иные документы, регламентирующие выделение финансовых средств из бюджета Ардонского муниципального района.

Объект проверки: МБОУ Мичуринская школа Ардонского района РСО-Алания.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1) В нарушение п. 4 Указания Банка России "О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», выявлены следующие нарушения**:**

- в кассовых книгах, за периоды с 31.01.2019 года по 22.02.2024 года, с 07.03.2024 года по 08.02.2025 года, не указаны номера корреспондирующего счета, субсчета;

- в кассовых книгах, за периоды с 31.01.2019 года по 22.02.2024 года, с 07.03.2024 года по 08.02.2025 года проставлена двойная нумерация;

- лист №34 кассовой книги за период с 31.01.2019 года по 22.02.2024 года, датирован 07 февраля, при этом год не указан;

- лист №35 кассовой книги за период с 31.01.2019 года по 22.02.2024 года, датирован 17 февраля 2024 года, в дате имеются исправления, при этом не указана дата внесенных исправлений, а также исправления не заверены подписью главного бухгалтера;

- лист №36 кассовой книги за период с 31.01.2019 года по 22.02.2024 года, датирован 22 февраля, при этом год не указан;

- на листе №2 от 25.03.2024 года кассовой книги за период с 07.03.2024 года по 08.02.2025 года, в графе «Остатки на конец дня» имеются исправления, при этом не указана дата внесенных исправлений, а также исправления не заверены подписью главного бухгалтера;

- на листе №3 от 11.04.2024 года кассовой книги за период с 07.03.2024 года по 08.02.2025 года, в графе «Номер корреспондирующего счета, субсчета» имеются исправления, при этом не указана дата внесенных

исправлений, а также исправления не заверены подписью главного бухгалтера;

- на листе №11 от 04.07.2024 года кассовой книги за период с 07.03.2024 года по 08.02.2025 года, в графах «От кого получено или кому выдано», «Приход» имеются исправления, при этом не указана дата внесенных исправлений, а также исправления не заверены подписью главного бухгалтера.

2) В ходе проверки предоставленного авансового отчета №1 от 27.06.2024 года, установлено, что в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6.3 Указаний Банка России №3210-У, Учреждением приняты к бухгалтерскому учету от подотчетного лица, авансовый отчет с приложенным к нему товарным чеком от 27.06.2024 года без подтверждения факта оплаты (отсутствие кассового чека или квитанции от приходного кассового ордера) на сумму 1 340,0 рублей, который неправомерно списан Учреждением с подотчетного лица.

3) В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 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»:

- первичные учетные документы по учету посещаемости детей и оформлению отпуска продуктов питания не заполняются в соответствии с установленными формами (табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) и меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

- не ведутся регистры бухгалтерского учёта: оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) и накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037);

- не выполняются единые требования по заполнению накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038).

4) При выборочной проверке соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено следующее:

а) В нарушение части 10 и 15 статьи 21 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 года №44-ФЗ планы - графики закупок Школы в 2025 году размещены на официальном сайте госзакупок «Zakupki.gov.ru» с нарушением установленного срока - 13.02.2025 года.

Объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (лимиты) в 2025 году Школа получила 16.01.2025 года.

Согласно пунктам 1, 2 части 3 статьи 4 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ единая информационная система содержит планы закупок и план - графики.

В соответствии с частью 1 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ план - графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

Согласно части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты, утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ (в редакции от 30 декабря 2001 года №195-ФЗ «Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации).

б) В 2025 году по закупкам у единственного поставщика без проведения торгов, осуществленные в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ заключены договоры на общую сумму 2 678,9 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ в проверяемом периоде Мичуринской школой произведены закупки, согласно план-графика, превышающий лимит (особые закупки) в 2025 году на общую сумму 2 678,9 тыс. руб.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.

в) В ходе проверки установлено, что Мичуринской школой в проверяемом периоде заключены договоры на поставку электрической энергии, газа, холодной воды, а также на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, в том числе:

- договор энергоснабжения, заключенный с ОАО «Севкавказэнерго» №4435 от 01.01.2009 года;

- договор на поставку газа, заключенный ООО «Газпром межрегионгаз Владикавказ» №39-6-0760/24;

- договор на поставку газа, заключенный ООО «Газпром межрегионгаз Владикавказ» №39-6-0760/25;

- договор холодного водоснабжения и водоотведения, заключенный с ГУП «Республиканское предприятие водоснабжения и водоотведения» №АР-000000096 от 27.09.2023 года;

- договор на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, заключенный с ООО «Экологический Регион Алания» №19/045 от 09.01.2024 года;

- договор на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, заключенный с ООО «Экологический Регион Алания» №19/045 от 09.01.2024 года.

В нарушение части 1 и 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» вышеуказанные договора в 2024-2025 годах не были включены в реестр контрактов «ЕИС закупки» на сайте «zakupki.gov.ru», по которым произведена оплата услуг на общую сумму 2 101,8 тыс. руб.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Кроме того, при вышеуказанных обстоятельствах Мичуринской школой и ОАО «Севкавказэнерго» 01.01.2009 года был заключен договор энергоснабжения №4435, в котором срок действия указан один календарный год, с ежегодным продлением на тот же срок и на тех же условиях.

В соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ предусмотрено право заказчика осуществлять закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случае заключения договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии.

При этом, согласно части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, установленных пунктом 3 указанной статьи.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета муниципального района, проект бюджета муниципального округа, проект бюджета городского округа, проект бюджета городского округа с внутригородским делением, проект бюджета внутригородского района составляются и утверждаются сроком на один год (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований,

если законом субъекта Российской Федерации, за исключением закона о бюджете субъекта Российской Федерации, не определен срок, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, внутригородских районов.

Таким образом, договор энергоснабжения заключается на определенный срок в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» пролонгация указанного договора не предусмотрена.

г) При вышеуказанных обстоятельствах Мичуринской школой в нарушение части 5 статьи 22 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 года №44-ФЗ, заключила договоры на закупку товаров в 2024-2025 годах, не направив запросы о представлении коммерческих предложений поставщикам, которые осуществляют поставку идентичных товаров, на общую сумму 3 737,9 тыс. руб.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30.1 КоАП РФ.

6) В период контрольного мероприятия в Мичуринской школе проведена выборочная инвентаризация, в ходе которой выявлены неучтенные активы:

- блок СКЗИ - 1 шт.;
- покрытие для борцовского ковра - 1 шт.;
- видеорегистратор - 1 шт.

7) В нарушение ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации и трудового законодательства, согласно которого работодатели обязаны вести кадровую документацию в установленном порядке, выявлены следующие нарушения при ведении кадрового делопроизводства:

- ознакомление с приказами и локальными актами образовательного учреждения проводится не в полном объеме;
- в приказах на замещение не указывается количество ставок, на которые возлагаются обязанности работников.

В соответствии с ч. 1 ст. 19 Положения «О Контрольно-счетной палате Ардонского муниципального района» и в рамках работы межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции, в прокуратуру Ардонского района направлен акт проверки.

Информация о результатах проверки направлена Главе Ардонского муниципального района.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление директору МБОУ Мичуринская школа Ардонского района РСО-Алания.