

А К Т

плановой камеральной проверки муниципального общеобразовательного автономного учреждения «Гимназия №5»
(сокращенное наименование - МОАУ «Гимназия №5»)

г. Оренбург

29.10.2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа от 07.10.2024 №186-п, выданного заместителем начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга на 2024 год, утвержденным приказом контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 21.12.2023 № 300-п.

Тема контрольного мероприятия: плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля (законности и эффективности использования муниципального имущества, полноты оприходования, обоснованности списания и сохранности основных средств, материальных запасов).

Проверяемый период: с 01.01.2022 года по 30.09.2024 года

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела финансового контроля и контроля за имуществом Брезгуновой Л.Н.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 3 рабочих дня с 17 сентября 2024 года по 21 сентября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Гимназия №5», сокращенное - МОАУ «Гимназия №5».

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения:
460001, Оренбургская область, город Оренбург, ул. Чкалова, д.24/1.
Электронная почта: g5@orenschool.ru

Учредителем МОАУ «Гимназия №5» является муниципальное образование «город Оренбург». Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация города Оренбурга в лице Управления образования администрации города Оренбурга, адрес которого: 460000 г. Оренбург, ул. Кирова 44, тел. 98-76-37.

Муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Гимназия №5» (именуемое далее - Учреждение, МОАУ «Гимназия №5») является юридическим лицом, имеет лицевой счет, в оперативном управлении

обособленное имущество, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде, открывать счета в территориальном органе Федерального казначейства.

МОАУ «Гимназия №5» в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1025601026571.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5610069122, КПП 561001001, код организации 533Е3081.

Для осуществления банковских операций через казначейскую систему для «Гимназия №5» в финансовом управлении администрации г. Оренбурга открыты лицевые счета:

- №039.30.152.2 для средств от предпринимательской деятельности;
- №039.30.152.3 для средств, полученных во временное распоряжение;
- №039.30.152.4 для средств, полученных на исполнение муниципального задания;
- № 039.30.152.5 для средств, полученных на иные цели.

В соответствии с договором на оказание бухгалтерских услуг полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плановых назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных Уставом учреждения, переданы муниципальному казенному учреждению «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений».

Ответственными лицами за осуществление финансово - хозяйственной деятельности учреждения весь проверяемый период являлись:

– с правом первой подписи финансовых документов – Попова Валентина Сергеевна;

– с правом второй подписи финансовых документов – начальник-главный бухгалтер МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений» Озерова Анна Викторовна, заместители главного бухгалтера МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений» - Горяйнова Л.Н., Михайлова Н.В., Трегубова Т.В., Хаванская Т.А. Информация о счетах, справка об ответственных лицах в приложении №1.

1. Наличие зарегистрированных в установленном порядке учредительных документов, организационно-правовая форма. Основные направления деятельности, их соответствие учредительным документам.

МОАУ «Гимназия №5» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Учреждение руководствуется в своей деятельности федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами Оренбургской области, администрации города Оренбурга, распоряжениями Учредителя и Уставом.

Устав МОАУ «Гимназия №5» утвержден распоряжением Управления образования администрации города Оренбурга от 30.10.2019 № 731.

МОАУ «Гимназия №5», является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых создана.

Образовательная деятельность осуществляется на основании лицензии серия 56 А01 № 0004408 от 23.01.2010 года № 2455, выданной Министерством образования Оренбургской области, приказ №01-21/109 от 23.01.2020.

В соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, формируемое и утверждаемое Учредителем.

Финансирование Учреждения осуществляется Учредителем в соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Согласно Уставу источниками формирования финансовых ресурсов Учреждения являются:

- средства бюджета;
- платные образовательные услуги;
- добровольные пожертвования и целевые взносы физических и (или) юридических лиц;
- другие источники, не противоречащие законодательству.

2. Проверка полноты оприходования, правомерности списания и правильности документального оформления движения основных средств, материальных ценностей.

Проверкой полноты оприходования основных средств, проведенной за проверяемый период установлено: приобретенные по накладным на основании

заключённых договоров основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

Здания и сооружения, земельный участок, оборудование, материальные запасы используются в соответствии с их прямым назначением для выполнения муниципального задания.

Согласно данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за счет средств, выделенных из бюджета на иные цели, доходов от платных услуг и за счет средств от арендной платы расходы на приобретение основных средств Учреждения на:

-2022 год утверждены в сумме 1702,6 тыс. руб., исполнено 1289,7 тыс. руб.;

-2023 год утверждены в сумме 3456,1 тыс. руб., исполнено 2702,3 тыс. руб.

-2024 год утверждены в сумме 1606,5 тыс. руб., по состоянию на 30.09.2024 исполнено в сумме 1134,1 тыс. руб.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств (форма 0504031) и в оборотных ведомостях по источникам приобретения.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на:

-01.01.2022 числилось 17001 единиц основных средств на сумму 40820,9 тыс. руб.;

-30.09.2024 числится 19482 единицы основных средств на сумму 46292,0 тыс. руб.

Проверкой правомерности списания основных средств, проведенной сплошным порядком за весь проверяемый период, установлено: списание с баланса осуществлялось на основании распоряжений департамента имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга, незаконного списания не установлено.

Основные средства стоимостью до 10000 руб., списываются с баланса в момент ввода в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за их сохранностью и движением применяется забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». списание основных средств со счета 21 производится по решению комиссии из-за непригодности к дальнейшей эксплуатации, физического или морального износа.

Согласно п.1,3 ст.9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Фирмой ООО «Орпожсервис» в проверяемом периоде производилось обслуживание (ремонт, заправка) 37 огнетушителей, не числящихся по данным бухгалтерского учета. Общая сумма расходов за содержание огнетушителей за проверяемый период составила 33510 руб. (УПД №136 от 01.07.2022, УПД №204 от 09.07.2023, УПД № 194 от 09.07.2024).

Согласно пояснениям, представленных в период проверки, огнетушители переданы по договору пожертвования родителями. **В нарушение п.1,3 ст.9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2010 № 402-ФЗ не приняты к учету, полученные по договору безвозмездной передачи (пожертвования) огнетушители в количестве 37 штук на сумму 20690 руб. 00 коп.** Пояснительная и.о. заместителя директора по АХР в приложении №2.

В нарушение установленных требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 373 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 31.12.2023 Учреждением допущено искажение (занижение) показателя по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 20690 руб. 00 коп. В период проверки данное нарушение устранено, бухгалтерская справка в приложении №3.

Учет материальных запасов осуществляется в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) с последующим отражением операций в соответствующих Журналах операций.

Списание материальных ценностей осуществлялось на основании актов списания материальных запасов (форма ОКУД 504230), утвержденных директором и ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числилась 1 единица автотранспорта: ГАЗ-322121 «Школьный» (11 мест УМЗ-421640).

Аналитический учет поступления и списания горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) осуществлялся в накопительной ведомости.

Проверкой полноты оприходования ГСМ, проведённой сплошным порядком за весь ревизуемый период нарушений не установлено.

Проверкой правомерности списания ГСМ установлено: списание бензина осуществлялось по нормам, установленным приказами директора Учреждения.

Норма расхода топлива на данную модель автомобиля ГАЗ-322121 распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» не разработана.

В нарушение п. 6.1 Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в отсутствии обоснований расход топлива составил 1308,9 литра на общую сумму 66311 руб. 18 коп.

3. Проверка сохранности основных средств и материальных запасов.

Статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрено, что все активы и обязательства подлежат инвентаризации. Аналогичное требование установлено пунктом 1.3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов».

Цель этого мероприятия - обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 и при смене материально ответственного лица инвентаризация основных средств и материальных запасов проводилась на основании приказов директора учреждения.

По результатам проведенных инвентаризаций 01.11.2022, 13.11.2023 отклонений не установлено.

Материальная ответственность за сохранность основных средств и материальных ценностей в МОАУ «Гимназия №5» возлагалась на заместителя директора по административно-хозяйственной работе, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

4. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества.

Согласно п. 6.6. Устава, сдача имущества в аренду, принадлежащего Учреждению на праве оперативного управления, допускается с согласия собственника имущества на условиях, определенных законодательством РФ.

Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества закрепленном за Учреждением на праве оперативного управления проведена за период с 01.01.2022 по 30.09.2024.

В проверяемом периоде действовал договор аренды б/н от 27.03.2017 заключённый МОАУ «Гимназия №5» с ООО «Отрада». Согласно договору передано в аренду часть нежилого помещения, площадью 1 м², расположенного на 1 этаже здания для использования под установку аппарата автоматической выдачи сроком с 01.04.2017 по 31.05.2027. Арендная плата за использование объекта установлена на основании отчета №045 от 07.02.2017 независимого оценщика ООО «Эталон».

Проверкой правильности осуществления расчетов по аренде нарушений не установлено. Ведение учета расчетов по арендной плате организовано в соответствии с положениями федерального стандарта «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда». В соответствии с требованиями Федерального стандарта № 258-н, ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования

имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) начисляется с даты предоставления предмета аренды.

По счету 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» по состоянию на:

-31.12.2022 года дебиторская задолженность по аренде помещений составила 27069 руб. 27 коп. (текущая), кредиторская задолженность не числится.

-31.12.2023 года дебиторская задолженность уменьшилась и составила 22288 руб. 84 коп. (текущая), кредиторская задолженность не числится.

-30.09.2024 года дебиторская задолженность составила 18478 руб. 73 коп. (текущая), кредиторская задолженность не числится.

Кроме того, заключались договора безвозмездного пользования с возмещением коммунальных платежей со следующими учреждениями (организациями):

- Государственное бюджетное учреждение Оренбургской области «Спортивная школа олимпийского резерва №5 по баскетболу «Надежда» в целях создания условий для занятий обучающимися физической культурой и спортом. Так по договору б/н от 10.01.2022 о безвозмездном пользовании передано помещение общей площадью 289,5 м2. (249,5 м2-спортивный зал, 40, м2-раздевалка,) сроком с 10.01.2022 г. по 31.12.2025г. Договор расторгнут 01.11.2023. По договору б/н от 01.11.2023 о безвозмездном пользовании передано помещение общей площадью 328,7 м2. (283,5 м2-спортивный зал, 40,3 м2-раздевалка, помещение душевой 2,7 м2, помещение туалета 2.2 м2) сроком с 01.11.2023 г. по 30.09.2024г.;

- Государственное автономное учреждение дополнительного образования Оренбургской области «Оренбургский дворец творчества детей и молодежи им. В.П. Поляничко» в целях создания условий для развития культурного досуга, творческих и иных способностей учащихся. Согласно договору б/н от 27.10.2023 о безвозмездном пользовании передано помещение - учебный кабинет № 7 площадью 54,6 м2., помещение танцев площадью 48,5 м2. сроком с 27.10.2023 г. по 31.05.2024г.;

- ООО «Комбинат школьного питания «Валентина» в целях оказания услуг по организации питания воспитанников в рамках договора на оказание услуг по организации питания обучающихся МОАУ «Гимназия №5». Согласно договору о безвозмездном пользовании передано помещение площадью 117 м2. сроком с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

Согласно пункту 4.5 договора аренды заключенного с арендатором, арендатор оплачивает предоставленные ему коммунальные услуги согласно расчету на возмещение коммунальных услуг. Проверкой расчетов нарушений не установлено.

По счету 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» по возмещению коммунальных платежей по состоянию на:

-31.12.2022 года дебиторская задолженность составила 70 руб. 20 коп., кредиторская задолженность составила 644 руб. 54 коп.;

-31.12.2023 года дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность уменьшилась и составила 441 руб. 80 коп.

-30.09.2024 года дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составила 1949 руб. 00 коп. Задолженность числится за ООО «Отрада».

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1) В нарушение п.1,3 ст.9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2010 № 402-ФЗ не приняты к учету, полученные по договору безвозмездной передачи (пожертвования) огнетушители в количестве 37 штук на сумму 20690 руб. 00 коп.

2) В нарушение установленных требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 373 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 31.12.2023 Учреждением допущено искажение (занижение) показателя по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 20690 руб. 00 коп.

3) В нарушение п. 6.1 Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в отсутствии обоснований расход топлива составил 1308,9 литра на общую сумму 66311 руб. 18 коп

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

Ведущий специалист
отдела финансового
контроля и контроля за
имуществом

(должность)

28.10.2024

(дата)



(подпись)

Л.Н. Брезгунова

(инициалы и фамилия)

Акт выездной проверки получен директор Тюнова В.С.
(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

28.10.2024 (дата)



(подпись)