

Информация о проведенном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях	
Объект проверки	Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Школа № 44 с углубленным изучением отдельных предметов» (далее – МАОУ «Школа №44 с углубленным изучением отдельных предметов»), Учреждение)
Наименование контрольного мероприятия	Проверка финансово - хозяйственной деятельности.
Вид проверки	Плановая выездная
Основание для проведения контрольного мероприятия	Статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235, План проведения ревизий (проверок) контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода на 2021 год, приказ начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода.
Проверенный период	Проверяемый период: 2019 год, 2020 год, текущий период 2021 года
Выявленные нарушения	<p>1. Неправомерное использование бюджетных средств</p> <p>1.1. В нарушение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), п. «м» ст.1 закона Нижегородской области от 25.04.1997 №70-3 «О молодежной политике в Нижегородской области» (далее – закон №70-3), п.2 и п.6 постановления главы администрации города Нижнего Новгорода от 12.02.2008 № 539 «Об установлении ежемесячной надбавки к заработной плате отдельным категориям молодых специалистов муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» за проверяемый период работникам неправомерно начислена и выплачена надбавка молодому специалисту.</p> <p>1.2. В нарушение ст. 284, 285 ТК РФ внешнему совместителю неправомерно начислена заработная плата от должностного оклада в полном объеме, следовало установить и выплачивать в размере не более 0,5 ставки (должностного оклада).</p> <p>1.3. В нарушение ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 711, 720, 746 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) оплачены фактически невыполненные объемы работ.</p> <p>2. Нарушения при использовании муниципального имущества.</p> <p>2.1. В нарушение п.2 ст.11 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – закон № 402-ФЗ), п.п.1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 (далее - приказ Минфина РФ №49) при инвентаризации имущества комиссией Учреждения не была выявлена недостача камеры WEB.</p> <p>2.2. В нарушение ст. 165 БК РФ, п.33, п.381 и п.383 Инструкции о применении 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,</p>

утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), п.21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н (далее - Инструкции №33н) не отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», переданные Учреждением нежилые помещения в количестве 6 объектов.

2.3. В нарушение ст. 165 БК РФ, п. 1 раздела III.3 Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464), раздела 3 приложения № 5 Методических указаний по применению форм первичных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н (далее - приказ №52н) в Инвентарной карточке на здание у передающей стороны – Учреждения - не отражена информация о передаче части инвентарного объекта основного средства в пользование.

2.4. В нарушение п.2 ст.3 Федерального закона Российской Федерации от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - закон № 174-ФЗ), п.2 ст.298, п.1 ст.161 ГК РФ, п.1 ст.9 закона № 402-ФЗ, п.11.3 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода, о порядке принятия имущества в муниципальную собственность, утвержденного решением городской Думы от 27.05.2015 № 114 Учреждение без согласия администрации города Нижнего Новгорода, без заключения договора и оформления акта приема-передачи предоставило в пользование оборудование, числящееся в бухгалтерском учете в составе особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении.

2.5. В нарушение ст.165 БК РФ, п.11 Инструкции №157н, раздела 3 приложения № 5 приказа № 52н результаты инвентаризаций отражались в инвентаризационных описях формы 0317001, а не формы ф.0504087. При этом по всем объектам основных средств не отражалась информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния.

3. Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3.1. В нарушение ст.165 БК РФ, п.56 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – приказ Минфина России №257н), п.56 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных

(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №33н) в Пояснительных записках к годовому балансу за 2019 и 2020 год не отражена информация:

- о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности.

3.2. В нарушение п.1 ст.3 закона № 174-ФЗ, п.1.4 Порядка принятия решений о списании муниципального имущества города Нижнего Новгорода, утвержденного Решением Городской Думы города Нижнего Новгорода от 17.02.2016 №24 и Инструкции о порядке списания пришедших в негодность основных средств муниципальной собственности, утвержденной распоряжением председателя комитета по управлению городским и имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода от 22.04.2002 №545, Учреждением не производились необходимые действия и не оформлялись документы для списания неиспользуемого имущества в количестве 55 единиц.

3.3. В нарушение п.1 ст.9 закона № 402-ФЗ, п.114, п.119 Инструкции № 157н, п.35 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н), не оформлялись первичными документами и не отражались в бухгалтерском учете операции по внутреннему перемещению материальных запасов внутри Учреждения между ответственными лицами.

3.4. В нарушение ст.165 БК РФ, п.23, п.25, п.26 приказа № 256н, п.114 Инструкции № 157н, п.37 Инструкции № 183н, п.1 приложения № 5 приказа № 52н материальные запасы, а именно комплектующие к компьютерной технике (материнские платы, накопители, процессоры, модули памяти и т.п.) после получения от поставщика списывались с бухгалтерского учета без отражения в акте списания материальных запасов и заполнения обязательного реквизита первичного документа «направление расходования (причины списания)» и без приложения к акту документов, подтверждающих израсходование (установку в оргтехнику при ремонте) списываемых материальных ценностей.

3.5. В нарушение п.1 ст.9 и п.2. ст.10 закона № 402-ФЗ не отражались в бухгалтерском учете демонтаж и дальнейшее движение материальных запасов полученных при замене и списании основных средств.

3.6. В нарушение п.2 ст.20 Федерального закона от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», п.6, п.20 Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 № 731, п.4, п.5 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н:

- в Учреждении не разработана и не утверждена Инструкция о порядке учета драгоценных металлов, находящихся в составе оборудования;

- бухгалтерский учет драгоценных металлов, находящихся в составе оборудования в Учреждении не велся.

3.7. В нарушение п.3.1 закона № 174-ФЗ, п.2в постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», п.3.2.5, п.3.2.6 и п.3.3 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества и формирования перечня особо ценного движимого имущества автономных учреждений города Нижнего Новгорода и бюджетных учреждений города Нижнего Новгорода, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 25.07.2011 №2968, Перечни особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ) на 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.01.2021 не утверждены Учредителем. Учреждением Перечни ОЦДИ для утверждения Учредителю не направлялись.

3.8. В нарушение ст. 165 БК РФ, п.27 Инструкции №157н, п.9 Инструкции №183н и п.1 и п.3 приложения № 5 приказа №52н в инвентарной карточке учета нефинансовых активов не отражались сведения о проведенном ремонте.

3.9. В нарушение ст.165 БК РФ, п.3 Приложения № 5 приказа № 52н в инвентарной карточке нефинансовых активов на ограждение не отражались наименование признаков, характеризующих объект, наименование важнейших комплектующих, относящихся к объекту.

3.10. В нарушение ст.165 БК РФ, п.335 Инструкции №157н, п.21 Инструкции №33н принятое Учреждением на ответственное хранение имущество по договорам ответственного хранения от 11.11.2020 №б\н, от 17.06.2020 № 42, от 07.12.2020 № 68 и актам приема-передачи не отражалось в бухгалтерском учете и в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса на 01.01.2021.

3.11. В нарушение п. 165 БК РФ, п.151.3, п.333 Инструкции №157н, п.67.3 Инструкции №183н на 01.11.2021 имущество, принятое в безвозмездное пользование, в количестве 66 единиц, отражалось в бухгалтерском учете на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», а не на балансовом счете 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами».

3.12. В нарушение ст.165 БК РФ, п.337, п.338 Инструкции №157н, п.21 Инструкции №33н не отражены в бухгалтерском учете бланки аттестатов об образовании в количестве 19 шт. Книга учета бланков строгой отчетности не велась.

4. Нарушения соблюдение порядка ведения банковских и кассовых операций:

4.1. В нарушение ст.165 БК РФ, п.11 Инструкции №157н выписки из лицевого счета, платежные поручения и другие первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к Журналам операций с безналичными денежными средствами не сброшюрованы и не оформлены надлежащим образом.

4.2. В нарушение ст.165 БК РФ, п.21 Инструкции №33н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса не отражались показатели по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18

«Выбытие денежных средств».

5. Нарушения при составлении и исполнении муниципальных заданий и планов ФХД.

5.1. В нарушение п.5 ст.69.2 БК РФ, п.3.32 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 20.01.2016 №119, п.4.2 муниципального задания №2 на сентябрь – декабрь 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - муниципальное задание №2 на 2020 год), Отчет о выполнении муниципального задания №2 на 2020 год представлен позже установленного для сдачи срока.

5.2. В нарушение ст.165 БК РФ, п.6 и п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н (далее – приказ Минфина России №86н):

- не размещены на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru муниципальное задание № 2 на 2020 год, отчет о выполнении муниципального задания №2 на 2020 год;

- размещены с нарушением установленного срока (5 рабочих дней) на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru муниципальное задание №1 на 2019 год, муниципальное задание №1 на 2020 год и муниципальное задание №1 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

5.3. В нарушение ст. 165 БК РФ, п.15, п.17 приказа Минфина России №257н, п.9 Инструкции №183н принят к бухгалтерскому учету объект основных средств «Система контроля и управления доступом» монтажных работ оборудования, принятого на ответственное хранение.

6. Иные нарушения:

6.1. В нарушение п.12 и п.15 ст.10 закона №174-ФЗ, п.3.1 и п.3.6 Положения о Наблюдательном совете, утвержденным приказом директора Учреждения от 16.01.2017 №16-О в Учреждении не избран председатель наблюдательного совета.

6.2. В нарушение ст.2 ч.2 закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и п.35.25 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд, утвержденного наблюдательным советом МАОУ «Школа №44 с углубленным изучением отдельных предметов» протокол от 23.12.2020 № ФЗ-6, в договоры подряда не включены обязательные условия об ответственности (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

6.3. В нарушение п.1 ст. 330 ГК РФ, п.8.4. договора от 02.07.2020 №259, от 04.05.2021 №20 Заказчик не воспользовался своими обязательствами и не направил в адрес Подрядчика требования об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств.