

А К Т
выездной проверки муниципального общеобразовательного автономного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №53» (сокращенно - МОАУ №53)

г. Оренбург

22.11.2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа от 27.10.2022 №214-п выданного начальником контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, утвержденным приказом контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 27.12.2021 № 308-п.

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

Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 30.09.2022 года

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела финансового контроля и контроля за имуществом контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга Авериным И.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 2 рабочих дня с 28.10.2022 по 31.10.2022.

Общие сведения об объекте контроля

Муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №53», сокращенное наименование МОАУ №53.

Учредителем Учреждения 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. 98-76-37,98-70-98.

Муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №53» как юридическое лицо 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 1025601720726.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5611024325, код организации 533E4124.

Юридический адрес учреждения: 460035 г. Оренбург, ул. Астраханская, 1А.

Для осуществления расчетных операций в финансовом управлении открыты лицевые счета: №039.20.190.2 – ПД, №039.20.190.3 – ВР, №039.20.190.4 – МЗ; №039.20.190.5 – СИЦ.

Услуги по ведению бухгалтерского учета МОАУ №53 в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании оказывает муниципальное казенное учреждение «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений».

Ответственными лицами за осуществление финансово - хозяйственной деятельности учреждения в проверяемом периоде являлись:

– с правом первой подписи финансовых документов – директор Муниципального общеобразовательного автономного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №53» Путинцева Людмила Евильевна;

– с правом второй подписи финансовых документов - начальник - главный бухгалтер МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений» Озерова Анна Викторовна.

Справка об ответственных лицах, о наличии счетов в приложении №1.

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

Муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №53» (далее именуемое Учреждение), является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых создана.

Муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №53», является правопреемником муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 53».

В проверяемом периоде деятельность учреждения осуществлялось на основании Устава, утвержденного распоряжением управления образования администрации города Оренбурга от 30.10.2019 №796.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество. Учреждение отвечает по своим

обязательствам, находящимися в его распоряжении денежными средствами, а также учитываемым на отдельном балансе имуществом, приобретенным от приносящей доход деятельности.

В Учреждении формируются коллегиальные органы управления, к которым относятся Общее собрание работников Учреждения, педагогический совет Учреждения, Наблюдательный совет.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения, назначенный на должность приказом начальника управления образования администрации города Оренбурга на условиях трудового договора.

МОАУ «СОШ №53» – образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Осуществление образовательной деятельности учреждением осуществляется на основании лицензии, выданной министерством образования Оренбургской области, регистрационный номер лицензии №3385 от 31.01.2020.

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.

Источниками формирования финансовых ресурсов Учреждения являются:

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

2. Проверка полноты оприходования и обоснованности списания основных средств, материальных запасов.

Аналитический учёт основных средств ведётся на инвентарных карточках и в оборотных ведомостях по источникам приобретения.

По данным бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 01.01.2022 года числится основных средств на общую сумму 16556,4 тыс. руб.

Выборочной проверкой полноты оприходования основных средств, проведенной за 2020 - 2021 годы установлено:

приобретенные по накладным на основании заключённых договоров

основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

Списание с баланса Учреждения основных средств осуществлялось на основании актов на списание, по заключениям специализированных организаций в соответствии с распоряжениями Комитета по управлению имуществом города Оренбурга. Незаконного списания основных средств за проверяемом периоде не установлено, за исключением необоснованного списания (в отсутствии документов) со счета 21 «Основные средства в оперативном учете» столов ученических в количестве 10 штук на сумму 17800 руб. В ходе проверки нарушение устранено. Столы оприходованы и имеются в наличии. Бухгалтерская справка в приложении №2.

Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотно-сальдовых ведомостях по источникам приобретения. Выборочной проверкой полноты оприходования материальных запасов, проведенной за период 2020 - 2021 нарушений не установлено.

Отпуск материальных ценностей со склада, их списание на расходы осуществляется на основании ведомости выдачи, актов на списание.

Списание посуды производится на основании данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

3. Проверка сохранности основных средств и материальных запасов.

В период проверки, на основании приказа директора МОАУ №53 от 20.10.2022 №01-10/281 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов.

В результате инвентаризации установлены излишки основных средств и материальных запасов на сумму 53671 руб. 32 коп. Приказ об инвентаризации, инвентаризационные описи, в приложение №3.

4. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества.

Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества по адресу ул. Астраханская, 1 закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления проведена за период с 01.01.2020 по 30.09.2022.

В проверяемом периоде в соответствии с решениями Оренбургского городского Совета от 12.03.2013 №599 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «город Оренбург» и от 31.08.2020 № 969 «Об утверждении порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «город Оренбург» Учреждением на

основании заключенных договоров предоставлялись в безвозмездное пользование помещения следующим организациям:

– ООО «Комбинат школьного питания «Огонек» в целях создания условий и организации питания учащихся в рамках договора на оказание услуг по организации общественного питания учащихся МОАУ №53 по актам приема-передачи были переданы помещения, а также оборудование пищеблока;

- ГАУЗ «ГСП№2» в целях создания условий для плановой санации обучающихся.

- ГАУЗ «ГКБ им. Н.И. Пирогова» в целях создания условий для организации медицинской и профилактической помощи обучающихся.

- ГБУ Оренбургской области «Спортивная школа олимпийского резерва №5 по баскетболу «Надежда»

Согласно п 4.2.11 договора безвозмездного пользования №139/206 от 06.02.2020 ссудополучатель своевременно оплачивает расходы на содержание имущества, указанного в п.1.1 договора согласно расчета на возмещение коммунальных услуг, пропорционально занимаемой площади. Проведенной проверкой нарушений не установлено.

С 01 сентября 2021 года согласно заключенному с ООО КШП «Огонек» договору в аренду передано помещение общей площадью 26,75м² и оборудование пищеблока. Арендная плата установлена на основании отчета независимого оценщика (ООО «Эксперт» отчет №17-05-211-6 от 17.06.2021). Проверкой начисления суммы арендной платы нарушений не установлено.

По состоянию на 30.09.2022 года по счету 020521000 дебиторская задолженность по арендной плате за ООО КШП «Огонек» не числится.

Согласно пункту 4.5 договора аренды недвижимого имущества арендатор оплачивает предоставленные ему коммунальные услуги согласно расчета на возмещение коммунальных услуг пропорционально занимаемой площади. Нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021 года за ООО КШП «Огонек» задолженность не числится.

. В период проверки проведен контрольный обмер площадей помещений пищеблока переданных в аренду, безвозмездное пользование ООО «КШП Огонек». Контрольным обмером расхождений не установлено. Акт контрольного обмера в приложении №4.

С 15 августа 2019 года согласно заключенному с ИП Винник В.Н. договору в аренду передано помещение общей площадью 83,7м² под склад – магазин для осуществления розничной торговли. Арендная плата установлена на основании отчета независимого оценщика (ООО «Оренбургская компания оценки и права» отчет №4/3-Н/2019 от 22.04.2019). Проверкой начисления суммы арендной платы нарушений не установлено.

По состоянию на 30.09.2022 года по счету 020521000 дебиторская задолженность по арендной плате за ИП Винник В.Н. составила 342,2 тыс. руб.

Согласно пункту 4.5 договора аренды недвижимого имущества арендатор оплачивает предоставленные ему коммунальные услуги согласно расчета на возмещение коммунальных услуг пропорционально занимаемой площади. Проверкой начисления суммы арендной платы нарушений не установлено.

В период проверки проведен контрольный обмер площадей помещений переданных в аренду ИП Винник. Контрольным обмером расхождений не установлено. Акт контрольного обмера в приложении №4.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Необоснованно списаны (в отсутствии документов) со счета 21 «Основные средства в оперативном учете» столы ученические в количестве 10 штук на сумму 17800 руб.
2. В ходе инвентаризации установлены излишки основных средств на сумму 53671 руб. 32 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 КРУ администрации г.
Оренбурга



И.А. Аверин

Копия акта проверки получена:

и.о. директоре

Мокшина Т.В.

(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

22.11.22

(дата)

Мокшина

(подпись)