

АКТ

плановой выездной проверки использования средств, предоставленных из бюджета города Эссентуки в качестве субсидии на выполнение муниципального задания, отражение средств субсидии в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (далее – контрольное мероприятие) в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа №10 (МБОУ СОШ №10) (далее – объект контроля или Учреждение)

г. Эссентуки

«07» июля 2021 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника Финансового управления администрации города Эссентуки от 11.06.2021 №86 «О назначении плановой выездной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа №10», в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий Финансового управления администрации города Эссентуки на 2021 год, утвержденным приказом начальника Финансового управления администрации города Эссентуки от 30.12.2020 № 292 (с изменениями от 24.02.2021, от 13.05.2021).

Тема контрольного мероприятия: проверка использования средств, предоставленных из бюджета города Эссентуки в качестве субсидии на выполнение муниципального задания, отражение средств субсидии в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Проверяемый период: 2020 год – 1 квартал 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации города Эссентуки Я.А. Гиоевой.

При проведении контрольного мероприятия ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации города Эссентуки Гиоевой Я.А. **проведены контрольные действия:**

1) по документальному изучению (срок проведения с 17.06.2021 по 30.06.2021, с 02.07.2021 по 07.07.2021) в отношении:

1.1 финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, в том числе:

журналов операций и первичных документов к ним, главной книги, муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, отчетов об исполнении муниципальных заданий, плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, форм месячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, штатных расписаний, приказов по основной

деятельности и по личному составу, муниципальных контрактов (договоров), учредительных, а также локальных организационно-распорядительных документов;

1.2. данных информационных систем bus.gov.ru, zakupki.gov.ru, egrul.nalog.ru, gosreestr.gov.ru, а также данных информационных систем объекта контроля: официальный сайт объекта контроля - 26206s014.edusite.ru.

2) по фактическому изучению путем проведения выборочной инвентаризации объектов основных средств объекта контроля (срок проведения 01.07.2021).

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 17 июня 2021 года по 07 июля 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №10 создано на основании постановления Главы города Эссентуки от 08.01.1998 №11 «О создании муниципальных учреждений образования».

Учреждение является правопреемником муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №10, переименование произведено на основании постановления администрации города Эссентуки от 04.10.2011 №1818.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №10. Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ СОШ №10.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) Учреждения – 2626026094, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1022601223776, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 073Ш8291.

Место нахождения: (фактический адрес совпадает с юридическим адресом): 357600, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Эссентуки, ул. Октябрьская, 441.

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляются Администрацией города Эссентуки, действующей через Управление образования администрации города Эссентуки (далее — Учредитель), расположенное по адресу: 357600, Российская Федерация, Ставропольский край, город Эссентуки, улица ул. Пятигорская, 112а, телефон: (87934) 4-34-82.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности объекту контроля в отделе №26 Управления Федерального Казначейства по Ставропольскому краю открыты лицевые счета:

20216Ш82910 - лицевой счет бюджетного учреждения (для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания и собственными доходами учреждения);

21216Ш82910 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (для учета операций со средствами в виде субсидий на иные цели);

03213021590 - лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- руководитель Учреждения - Ворушилова Евгения Михайловна (назначена на должность приказом начальника Управления образования администрации города Эссентуки от 16.07.2007 №260).

В соответствии с передачей полномочий по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании договора БУ-10ш от 09.01.2019 «О выполнении работ по ведению бухгалтерского учета по всем объектам учета, формированию регистров бухгалтерского учета, составлению и предоставлению финансовой (бухгалтерской) отчетности»:

- директор муниципального казенного учреждения «Межведомственный учетный центр города Эссентуки» (далее по тексту - МКУ «МУЦ» г. Эссентуки) - Новикова Ольга Валерьевна на основании доверенности директора Учреждения от 09.01.2020, от 11.01.2021;

- заместитель главного бухгалтера МКУ «МУЦ» г. Эссентуки – Пшикова Наталья Сергеевна на основании доверенности директора Учреждения от 09.01.2020 (в периоде с 09.01.2020 по 21.05.2020);

- главный бухгалтер МКУ «МУЦ» г. Эссентуки - Даниелян Виктория Саркисовна на основании доверенности директора Учреждения от 22.05.2020, от 11.01.2021.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности организации уставным и учредительным документам.

Устав объекта контроля утвержден приказом Управления образования администрации города Эссентуки от 03.06.2015 №328, согласован 03.06.2015 с Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки и зарегистрирован в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №11 по Ставропольскому краю 11.06.2015.

Основным предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- реализация программ начального общего образования;
- реализация программ основного общего образования;
- реализация программ среднего общего образования.

Учреждение также осуществляет иные виды деятельности в соответствии с пунктом 3.4 Устава.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц:

1) основной вид деятельности учреждения:

- 85.14. –«Образование среднее общее»;

2) дополнительные виды деятельности:

- 85.41.9 образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки;

- 85.13 образование основное общее;

- 85.12 образование начальное общее.

Осуществляемая образовательная деятельность Учреждения подлежит лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации. Министерством образования и молодежной политики Ставропольского края учреждению выдана бессрочная лицензия на право ведения образовательной деятельности серии РО № 034415, регистрационный номер №2032 от 18.11.2011.

2. Проверка формирования и выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (оказания работ), правильность и своевременность составления отчета об исполнении муниципального задания, взаимодействие Учреждения с Учредителем.

В соответствии с постановлением администрации города-курорта Ессентуки от 26.08.2016 №1431 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ессентуки и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с дополнениями и изменениями, далее – Порядок №1431), Учреждению доведено муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы и на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы на предоставление муниципальных услуг (работ).

При проверке формирования и своевременности доведения Учредителем муниципального задания в соответствии с Порядком №1431 установлено следующее.

В соответствии с п.5 Порядка №1431, муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы утверждено начальником Управления образования администрации города Ессентуки.

В муниципальном задании на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы и на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы в противоречие п.5 Порядка №1431 отсутствует дата утверждения, что не позволяет определить своевременность доведения муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы до Учреждения, а также определить своевременность размещения муниципального задания на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Форма муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы и на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы на предоставление муниципальных услуг (работ) не соответствует требованиям Порядка №1431 (в том числе с изменениями внесенными постановлением администрации города Ессентуки от 02.12.2020 №1725 для формирования муниципальных заданий на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов).

Муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы и на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы Учреждения предусмотрены следующие муниципальные услуги:

- реализация основных программ начального общего образования;
- реализация основных программ основного общего образования;
- реализация основных программ среднего общего образования.

Муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы определены:

- показатели качества и объема услуги;
 - порядок оказания услуги;
 - порядок информирования потребителей услуги.
- Потребители услуг - физические лица.

Допустимое отклонение значения показателей муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы и на и на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы установлено в размере 5% и не превышает предельно допустимые значения, установленные Порядком №1431.

В противоречие п.3, п.51 Порядка 1431 (с изменениями от 02.12.2020 для муниципальных заданий на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов) муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы и на и на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы Учредителем не установлены:

- основания для досрочного прекращения исполнения муниципального задания;

- осуществление контроля над исполнением муниципального задания;
- требования к отчетности и сроки ее предоставления, вследствие чего:

1) определить своевременность предоставления годового отчета о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов определить не представляется возможным;

2) отчеты о выполнении муниципального задания за 1,2,3 квартал 2020 года, предварительный (прогнозный) отчет о выполнении муниципального задания, а также отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2021 года Учреждением не предоставлялись и не размещались на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось Учредителем путем предоставления субсидий из бюджета муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки).

Расчет финансового обеспечения на выполнение муниципального задания произведен Учредителем для каждой муниципальной услуги с учетом коэффициента выравнивания в целях соблюдения п.10.6 Порядка №1431, предусматривающего расчет суммы финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество объекта контроля, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города Эссентуки.

Плановый объемный показатель, установленный муниципальным заданием, на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы установлен в количестве 1604 обучающихся в том числе:

- 746 обучающихся (1-4 классы, из них 744 обучающихся очно, 2 обучающихся по состоянию здоровья на дому);

- 715 обучающихся (5-9 классы, из них 712 обучающихся очно, 3 обучающихся по состоянию здоровья на дому);

- 143 обучающихся (10-11 классы, из них 64 обучающихся по средней общеобразовательной программе, 79 обучающихся по программе обеспечивающей углубленное изучение отдельных предметов).

Плановый объемный показатель, установленный муниципальным заданием, на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы установлен в количестве 1644 обучающихся в том числе:

- 767 обучающихся (1-4 классы, из них 764 обучающихся очно, 3 обучающихся по состоянию здоровья на дому);

- 763 обучающихся (5-9 классы, из них 760 обучающихся очно, 3 обучающихся по состоянию здоровья на дому, 1 обучающийся с применением дистанционных технологий);

- 114 обучающихся (10-11 классы, из них 62 обучающихся по средней общеобразовательной программе, 52 обучающихся по программе обеспечивающей углубленное изучение отдельных предметов).

При проверке достоверности данных отраженных в отчете о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы от 12.01.2021 установлено следующее.

Объемные показатели оказанных муниципальных услуг согласно представленному отчету от 12.01.2021 о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов составили 1644 обучающихся.

При проверке фактического исполнения показателей качества и объема муниципального задания по итогам 2020 года установлено, что все показатели, утвержденные муниципальным заданием достигнуты на 102,5 % (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя муниципального задания в 5%), что подтверждено приказами директора объекта контроля о комплектовании классов, анкетами потребителей, удовлетворенных качеством оказания муниципальных услуг, приказов директора объекта контроля, о переведенных в следующий класс обучающихся и не имеющих академической задолженности.

3. Проверка формирования и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Представленные к проверке планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Учреждения (далее – План ФХД), составлены в соответствии с требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) объекта контроля, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Эссентуки,

подведомственных Управлению образования города Эссентуки, утвержденным постановлением администрации города Эссентуки от 26.12.2019 №1873.

План ФХД на 2020 год от 30.12.2019 объекта контроля соответствует установленным требованиям и утвержден Учредителем, согласован начальником Управления образования администрации города Эссентуки и начальником Финансового управления администрации города Эссентуки.

Первоначальный объем поступлений на 2020 год согласно данным, отраженным в Плане ФХД от 30.12.2019, предусмотрен в сумме 53 285 131,00 рублей.

В течение 2020 года в План ФХД вносились изменения в связи с распределением остатков средств на счетах по состоянию на 01.01.2020 года, а также в связи с уменьшением субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Правомерность внесения изменений в План ФХД подтверждена расчетами (обоснованиями) в соответствии с утвержденными требованиями.

С учетом изменений планируемый размер поступлений по доходам от предоставления субсидии на выполнение муниципального задания согласно Плана ФХД от 30.12.2020 составил 44 319 556,68 рублей.

Исполнение Плана ФХД Учреждения по состоянию на 01.01.2021 на основании представленных форм годовой бухгалтерской отчетности: ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», ф. 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» представлены в таблице.

Наименование показателя		Утверждено планом ФХД от 30.12.2019	Исполнено фактически (кассовое исполнение на 01.01.2021)	Не исполнено плановых назначений
1		4	5	6
Субсидия на выполнение муниципальног о задания	Доходы учреждения	44 319 556,68	44 319 556,68	
	Расходы учреждения (включая остаток средств по состоянию на 01.01.2020 в сумме 149 002,24 рублей, возврат дебиторской задолженности в сумме 34307,68)	44 502 866,60	44 196 731,08	306 135,52

Объем поступлений на 2021 год по доходам от предоставления субсидии на выполнение муниципального задания согласно данным, отраженным в Плане ФХД от 30.12.2020, предусмотрен в сумме 44 802 422,00 рублей.

В течение 1 квартала 2021 года в План ФХД вносились изменения в связи с распределением остатков средств на счетах по состоянию на 01.01.2021 года.

Правомерность внесения изменений в План ФХД подтверждена расчетами (обоснованиями) в соответствии с утвержденными требованиями.

С учетом изменений планируемый размер поступлений согласно Плана ФХД от 30.03.2021 составил 44 802 422,00 рублей.

Исполнение Плана ФХД Учреждения по состоянию на 01.04.2021 на основании представленного Плана ФХД, а также форм бухгалтерской отчетности на 01.04.2021 ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» представлены в таблице.

Наименование показателя		Утверждено планом ФХД от 30.12.2020	Исполнено фактически (кассовое исполнение на 01.04.2021)	Не исполнено плановых назначений
1		4	5	6
Субсидия на выполнение муниципальног о задания	Доходы учреждения	44 802 422,00	8 729 040,52	36 073 381,48
	Расходы учреждения-всего (включая остаток на начало года)	45 108 557,52	8 657 221,25	36 451 336,27

Проверкой установлено, что в План ФХД от 24.03.2020 размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru. 08.05.2020, что противоречит требованиям п.15 приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

4. Расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлялись объекту контроля на основании соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Между Учреждением и Учредителем на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов было заключено Соглашение от 12.12.2019 №29 «О предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки муниципальному или автономному учреждению города Эссентуки на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) на сумму 155 731 722,00 рублей, в том числе:

- на 2020 год в сумме 53 285 131,00 рублей;
- на 2021 год в сумме 51 989 436,00 рублей;
- на 2022 год в сумме 50 457 155,00 рублей.

В течение 2020 года на основании дополнительных соглашений от 20.03.2020 №81, от 10.12.2020 №311, от 30.12.2020 №373 внесены изменения, уточняющие объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год, который на 31.12.2020 составил 44 319 556,68 рублей, в результате чего общий объем субсидии на выполнение муниципального задания за счет субвенций уменьшен на сумму 8 965 574,32 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам по состоянию на 01.01.2021 произведено в сумме 44 196 731,08 или 99,3% от утвержденных плановых назначений.

Средства субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году были направлены:

- на заработную плату с начислениями – 89,6%, или 39 581 031,46 рублей;
- на уплату налогов, сборов и иных платежей – 2,2% или 976 082,00 рублей;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 8,2% или 3 637 269,88 рублей.

В 2021 году на основании Соглашения от 15.12.2019 №19 «О предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки муниципальному или автономному учреждению города Эссентуки на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» Учреждению предусмотрено предоставление субсидии в сумме 135 844 232,00 рублей, в том числе:

- на 2021 год в сумме 44 802 422,00 рублей;
- на 2022 год в сумме 45 365 874,00 рублей;
- на 2023 год в сумме 45 675 936,00 рублей.

По состоянию на 01.04.2021 кассовое исполнение субсидии на выполнение муниципального задания произведено в сумме 8 657 221,25 рублей или 19,2% от утвержденных плановых назначений.

Направления использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялись в соответствии с направлениями, установленными в плане финансово-хозяйственной деятельности, в пределах общего объема средств субсидии.

5. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами.

По состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 года в регистрах бухгалтерского учета Учреждения отражена следующая задолженность по расчетам с дебиторами и кредиторами:

Номер счета бухгалтерского учета	Задолженность по состоянию на 01.01.2020 руб.	Задолженность по состоянию на 01.01.2021 руб.	Расшифровка
Дебиторская задолженность			
Субсидии на выполнение муниципального задания			
4.205.31.000	155 731 722,00	135 844 232,00	Задолженность по доходам будущих периодов от предоставления Учредителем субсидии на выполнение муниципального задания согласно СГС «Доходы»
4.206.21.000	1078,84	-	Авансовый платеж за услуги связи ПАО «Ростелеком»
4.303.02.000	34 307,68	-	Задолженность прошлых лет (излишне уплаченные страховые взносы в Федеральный фонд обязательного социального страхования)
4.303.06.000	30 973,00	-	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (декабрь 2019)
Кредиторская задолженность			
Субсидии на выполнение муниципального задания			
4.302.21.000	7 513,42	7 511,03	Задолженность за услуги связи (декабрь 2019 и 2020 года) ПАО «Ростелеком»

4.302.23.000	95 646,06	58 847,06	Задолженность за коммунальные услуги (декабрь 2019 и 2020 года) ПАО «Ставропольэлектросбыт»
--------------	-----------	-----------	---

В ходе проверки данных регистров бухгалтерского учета по дебиторской и кредиторской задолженности на соответствие показателям, отраженным в формах годовой бухгалтерской отчетности, расхождений не установлено.

Проверкой достоверности данных о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности объекта контроля установлено, что отраженная на счетах задолженность носит текущий характер.

6. Проверка банковских операций.

Учет движения денежных средств на лицевых счетах велся в журналах операций с безналичными денежными средствами. Проверкой установлено, что данные журналов операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным Главной книги, а также данным выписок по лицевым счетам Управления федерального казначейства по Ставропольскому краю, которые представлены в полном объеме. Исходящее сальдо по выпискам лицевых счетов предыдущего дня соответствует входящему сальдо по выпискам следующего дня. Выписки по лицевым счетам вместе с платежными документами подобраны в хронологической последовательности, отдельно по каждому открытому счету. К выпискам по лицевым счетам представлены первичные документы в полном объеме.

Фактов отвлечения бюджетных средств в качестве взносов в уставные фонды коммерческих или других структур, приобретения ценных бумаг, оказания помощи сторонним организациям, отвлечения и расходования на цели, не предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения в проверяемом периоде не установлено.

7. Проверка правильности расходования средств на заработную плату. Правомерность начислений и выплат по заработной плате работникам учреждения.

Расчеты по заработной плате, пособиям по временной нетрудоспособности и другим выплатам работникам Учреждения, предусмотренные действующим законодательством, ежемесячно отражались в Журнале операций расчетов по оплате труда. Данные журналов операций соответствуют Главной книге.

Начисление заработной платы производилось два раза в месяц и отражалось по учету своевременно и в полном объеме. Выплаты производились путем безналичного перечисления заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности на счета работников, открытые в кредитных организациях.

Штатные расписания и тарификационные списки в течение проверяемого периода утверждены директором Учреждения и в соответствии с п.7 постановления администрации города Ессентуки от 31.05.2016 №842 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Ессентуки» согласованы Учредителем.

На основании п. 3.7 Коллективного договора от 20.12.2017 на 2018-2020 годы, от 14.12.2020 на 2021-2023 годы установлены сроки выплаты заработной платы работникам Учреждения не реже, чем каждые две недели: за первую

половину месяца - 23 числа текущего месяца и 8 числа следующего месяца за отчетным - окончательный расчет.

При проверке своевременности выплаты заработной платы работникам Учреждения нарушений не установлено.

Должностные оклады, перечни выплат компенсационного и стимулирующего характера работников Учреждения установлены в соответствии Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №10 (далее - Положение об оплате труда), утвержденным приказом директора Учреждения от 10.05.2018 № 82-р (с дополнениями, внесенными приказом от 27.08.2020 №106-р).

Выборочной проверкой соответствия Положения об оплате труда работников Учреждения, Положению об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Эссентуки и Положения об оплате труда руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Эссентуки, утвержденному постановлением администрации города Эссентуки от 22.05.2020 №661, несоответствий не установлено.

Фонд оплаты труда объекта контроля на 2020 финансовый год сформирован на основании утвержденных штатных расписаний и тарификационных списков исходя из объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Фактов перерасхода фонда оплаты труда, превышения предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения по итогам исполнения Плана ФХД за 2020 год и 1 квартал 2021 года не установлено.

Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения на соответствие приказам директора объекта контроля проведена выборочным способом на основании данных отраженных в главной книге, журналах операций «Расчеты по оплате труда», расчетных ведомостях, карточках-справках (ф.0504417), а также иных документов, отражающих операции по начислению и выплате заработной платы работникам объекта контроля.

В ходе проверки правомерности начисления и выплат по заработной плате работникам Учреждения установлено.

Согласно приказам от 12.05.2020 №109-к, от 17.06.2020 №122-к, от 31.08.2020 №171-к, от 16.12.2020 №274-к, от 30.12.2020 №304-к заместителю директора по АХР Плюснину А.В., секретарю Полещук Ю.В, рабочему по обслуживанию зданий Тангян Я.А. разрешено выполнять дополнительную работу сторожа, сторожу Водолазко М.М разрешено выполнять дополнительную работу гардеробщика путем совмещения должностей. Согласно внутреннему трудовому распорядку Учреждения график работы по данным должностям не совпадает со временем работы данных работников учреждения. Поручаемая дополнительная работа в течение установленной продолжительности рабочего дня невозможна. В соответствии со ст.60.1., ст. 284 ТК РФ работник может выполнять другую регулярную оплачиваемую работу на условиях трудового договора в свободное от

основной работы время у того же работодателя путем внутреннего совместительства. В противоречие положениям ст. 60.1, , ст. 91 ТК РФ, ст. 284 ТК РФ трудовые договора с вышеуказанными работниками не были заключены, учет фактически отработанного времени, подтверждающего факт выполнения работниками дополнительной работы по должности сторожа, а также по должности гардеробщика табелем учета использования рабочего времени не подтвержден.

Сумма неправомерной выплаты с начислениями составила 176 050,54 рублей (в том числе: заработная плата – 135 215,47 рублей; начисления на выплаты по оплате труда (30,2%) – 40 835,07 рублей).

В проверяемом периоде выплаты компенсационного и стимулирующего характера директору учреждения устанавливались приказами начальника Управления образования администрации города Ессентуки в соответствии с постановлением администрации города-курорта Ессентуки Ставропольского края от 22.05.2020 № 661 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Ессентуки».

Проверкой правильности начисления заработной платы директору Учреждения нарушений не установлено.

8. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

В течение проверяемого периода, сотрудникам Учреждения производилось возмещение командировочных расходов (оплата суточных, проезда и проживания).

Возмещение осуществлялось за счет субсидии на выполнение муниципального задания в пределах установленных норм, путем перечисления израсходованных сумм на лицевые счета сотрудников, открытых в кредитных организациях.

Выдача наличных денежных средств под отчет в проверяемом периоде не производилась.

Авансовые отчеты о расходовании подотчетных сумм представлены подотчетными лицами своевременно, оформлены в установленном порядке и утверждены директором Учреждения. К авансовым отчетам приложены первичные документы, подтверждающие произведенные расходы.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021, 01.04.2021 задолженность по расчетам с подотчетными лицами отсутствовала.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

9. Проверка операций с основными средствами и товарно-материальными ценностями. Проверка использования муниципального имущества.

Проверка фактического наличия и использования находящегося в оперативном управлении недвижимого имущества, основных средств и материальных запасов, полноты и правильности учета проведена с учетом положений ст. 131 Гражданского кодекса РФ, Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости", Федерального стандарта бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного

сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н, Инструкции №157н, приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н.

В соответствии с законодательством Российской Федерации за объектом контроля на праве оперативного управления закреплено следующее муниципальное имущество:

- на основании постановления администрации города Эссентуки от 25.11.2009 №2039 объект недвижимости: нежилое здание, этажность – 3, Литер А, инвентарный № 6553, общей площадью 3573,7 кв.м, расположенное по адресу: Ставропольский край, город Эссентуки, улица Октябрьская, 441 (свидетельство о государственной регистрации, выданное Управлением Федеральной службы кадастра и картографии по Ставропольскому краю 03.09.2013 26-АИ 291754);

- на основании постановления администрации города Эссентуки от 25.11.2009 №2039 объект недвижимости: нежилое здание, этажность – 1, Литер Ж, инвентарный № 6553, общей площадью 166,1 кв.м, расположенное по адресу: Ставропольский край, город Эссентуки, улица Октябрьская, 441 (свидетельство о государственной регистрации, выданное Управлением Федеральной службы кадастра и картографии по Ставропольскому краю 03.09.2013 26-АИ 291750);

- на основании постановления администрации города Эссентуки от 25.11.2009 №2039 объект недвижимости: надземная автостоянка закрытого типа, Литер Б, инвентарный № 6553, общей площадью 152,2 кв.м, расположенное по адресу: Ставропольский край, город Эссентуки, улица Октябрьская, 441 (свидетельство о государственной регистрации, выданное Управлением Федеральной службы кадастра и картографии по Ставропольскому краю 03.09.2013 26-АИ 291753);

- на основании постановления Главы города Эссентуки от 02.09.2003 №2345, объект недвижимости: земельный участок с правом постоянного (бессрочного) пользования, назначением: земли населенных пунктов – под школу, кадастровый номер 26:30:040203:17, общей площадью 24895 кв.м, расположенный по адресу: Ставропольский край, город Эссентуки, улица Октябрьская, 441 (свидетельство о государственной регистрации, выданное Управлением Федеральной службы кадастра и картографии по Ставропольскому краю 03.09.2013 26-АИ 291749);

Фактов нарушения требований к порядку учета объектов недвижимого имущества в бухгалтерском учете не установлено.

В соответствии с п.3 постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» следует, что перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

К проверке представлен перечень особо ценного движимого имущества по состоянию на 01.01.2021, утвержденный начальником Управления и согласованный с Комитетом по муниципальной собственности города Эссентуки.

Данные перечня соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2021.

Принятие к учету материальных ценностей осуществлялось по фактической стоимости каждой единицы, на основании оформленных оправдательных документов в соответствии с п. 11 ФСБУ «Запасы». Списание материальных ценностей (материальных запасов) производилось на основании актов о списании материальных запасов и Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" (с изменениями и дополнениями).

Учет операций по движению основных средств и материальных запасов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выборочной проверкой полноты и своевременности отражения записей в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и по счетам бухгалтерского учета в Главной книге нарушений не установлено.

При проверке соблюдения объектом контроля порядка инвентаризации товарно-материальных ценностей Учреждения и оформления ее результатов установлено, что в нарушение п. 81 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями и дополнениями) в Учреждении не проводилась обязательная при смене материально-ответственных лиц инвентаризация в период временного отсутствия материально – ответственных лиц.

В соответствии с требованиями п. 7 Инструкции N 191н, п. 81 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, на основании приказа директора от 02.11.2020 №160-р проведена инвентаризация имущества перед составлением годовой отчетности. Согласно представленным инвентаризационным описям по итогам инвентаризации за 2020 год излишков или недостач не уставлено.

В ходе контрольного мероприятия в Учреждении проведена выборочная инвентаризация основных средств по состоянию на 01.07.2021. По результатам проведенной инвентаризации, фактов неэффективного использования муниципального имущества находящегося на балансе учреждения, или имущества, используемого не в целях, предусмотренных уставом Учреждения, не установлено, недостач или излишков не выявлено.

10. Проверка бухгалтерского учета, соблюдения установленных бухгалтерских форм и правильность оформления первичных учетных документов в бухгалтерских регистрах. Соответствие данных синтетического учета

аналитическому учету, а также балансу и другим формам отчетности, представляемым в вышестоящие органы.

В соответствии с Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", совокупность способов ведения бухгалтерского учета Учреждения установлена единой учетной политикой при централизации учета, утвержденной приказом МКУ «МУЦ» 25.12.2019 №254-р, осуществляющего ведение бухгалтерского учета и составление отчетности объекта контроля.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета ведутся в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, а также других нормативно правовых актов регулирующих ведение бухгалтерского учета.

В соответствии с п.19 Инструкции 157н по итогам календарного месяца, регистры бюджетного учета, сформированные в электронном виде, распечатывались на бумажный носитель (ввиду отсутствия технической возможности хранения в электронном виде) и подшивались в отдельные папки в хронологическом порядке.

В ходе проверки установлено, что формы месячной и квартальной и годовой отчетности за 2020 год и 1 квартал 2021 года, представленные в электронном виде в автоматизированной системе сбора, консолидации и анализа отчетности «Web-консолидация», соответствуют требованиям приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н и представлены в объеме и в сроки, установленные Учредителем.

В соответствии с п. 8 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 5 приказа Минфина России № 33 н формы бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью ответственных лиц.

В соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», формы бухгалтерской отчетности за 2020 год Учреждения размещены в установленные сроки на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Проверкой соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, регистрам бухгалтерского учета, на основании которых она составлена, установлено, что остатки на конец 2020 года, отраженные в главной книге, соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф. 0503730) на конец отчетного периода.

Сводные данные о выявленных нарушениях:

Плановой выездной проверкой проверки использования средств, предоставленных из бюджета города Эссентуки в качестве субсидии на выполнение муниципального задания, отражение средств субсидии в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа №10 за 2020 год и 1 квартал 2021 года выявлены следующие нарушения.

1. Нарушение сроков размещения информации, установленных требованиями п.15 приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

2. Неправомерное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания (по заработной плате с начислениями) – 176 050,54 рублей (606070100000000000111 211) – 135 215,47 рублей, (606070100000000000119 213) – 40 835,07 рублей).

3. Нарушение п. 81 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями и дополнениями) в части соблюдения требований о проведении обязательной инвентаризации при смене материально – ответственных лиц.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт контрольного мероприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложения:

1) приказы директора объекта контроля о назначении доплаты за выполнение обязанностей временно отсутствующих работников (от 12.05.2020 №109-к, от 17.06.2020 №122-к, от 31.08.2020 №171-к, от 16.12.2020 №274-к, от 30.12.2020 №304-к), карточки-справки (ф. 0504417) за 2020 год, 1 квартал 2021 года.

2) Оборотно - сальдовая ведомость по счету 101.00 за период с 17.08.2020 по 30.08.2020, приказ директора объекта контроля от 07.08.2020 №141-к.

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия
должностное лицо)

Ведущий специалист отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
Финансового управления
администрации г. Эссентуки

«07» июля

2021 г.



Я.А. Гиюева

Копию акта контрольного мероприятия получил:

должность

подпись

расшифровка
подписи

« _____ » _____ 2021 г.