



**АДМИНИСТРАЦИЯ
города Тамбова
Тамбовской области
КОНТРОЛЬНЫЙ КОМИТЕТ**

АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №35» за 2019 год»

от 30.09.2020 года № 22

город Тамбов

Контрольной группой в составе: **Г.В. Зверева** – главный специалист отдела финансово-экономического контроля контрольного комитета (руководитель контрольной группы), **Д.М. Краснослободцев** – консультант отдела финансово-экономического контроля контрольного комитета, **М.Ю. Дадонова** – главный специалист отдела финансово-экономического контроля контрольного комитета, на основании удостоверения от 03.09.2020 №33, выданного исполняющем обязанности председателя контрольного комитета администрации города Тамбова Тамбовской области **И.С Мжачих**, проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год» на объекте - муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №35» (краткое наименование: **МАОУ «СОШ №33»**).

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольных мероприятий на 3 квартал 2020 года, утвержденный исполняющем обязанности председателя контрольного комитета администрации города Тамбова Тамбовской области **И.С Мжачих**.

2. Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №35».

4. Срок проверки: с 09.09.2020 по 30.09.2020.

5. Проверяемый период: 2019 год.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №35» создано в соответствии с постановлением администрации города Тамбова от 07.06.2010 № «О реорганизации муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №3 и муниципального общеобразовательного

учреждения средней общеобразовательной школы №35 в форме присоединения муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №3 к муниципальному общеобразовательному учреждению средней общеобразовательной школе №35» (далее – учреждение).

Учреждение является некоммерческой организацией, юридическим лицом. Полномочия учредителя осуществляет администрация города Тамбова Тамбовской области. Собственником имущества является муниципальное образование городской округ-город Тамбов.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Тамбова от 25.11.2008 №8864 «Об утверждении устава муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №35» (с изменениями).

Автономное учреждение создано в целях осуществления, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Основным предметом деятельности автономного учреждения является реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего, среднего (полного) общего образования и возможность реализации программ дополнительного образования и возможность реализации программ дополнительного образования следующих направленностей: интеллектуально-познавательной, художественно-эстетической, военно-патриотической, научно-технической, эколого-биологической, социально-экономической, физкультурно-спортивной.

При наличии соответствующих условий в автономном учреждении может быть введено обучение по различным профильным направлениям.

Учреждение создано в целях осуществления, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное и утвержденное учредителем в соответствии с видами деятельности.

На осуществление образовательной деятельности учреждению выдана лицензия от 29.08.2014 № 17/158.

Учреждение прошло государственную аккредитацию образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам в отношении каждого уровня общего образования (начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование), на основании которой выдано свидетельство о государственной аккредитации от 24.09.2014 № 8/26 сроком действия до 20.05.2025 года.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются:

- имущество, закреплённое за ним на праве оперативного управления;
- бюджетные поступления в виде субсидии и субвенций;
- средства от оказания платных образовательных услуг и выполнения платных работ;

- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;
 - иные источники, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Доходы учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются для достижения целей, ради которых оно создано.

Для осуществления финансовых операций в отделе №26 Управления Федерального казначейства по Тамбовской области учреждением открыты лицевые счета:

- для учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений на выполнение муниципального задания № 30646Ц18140;

- для учета операций с субсидиями на иные цели № 31646Ц18140.

Юридический адрес: 392026, г. Тамбов, ул. Сенько, д.10.

Фактический адрес: 392026, г. Тамбов, ул. Сенько, д.10

- 392014, г. Тамбов, ул. Нагорная, д.4;

ИНН 6833006248 /КПП 682901001, ОГРН 1036894110186.

Контактный телефон: 44-09-06.

В проверяемом периоде текущее руководство деятельностью учреждения осуществлял директор – Гутор Ирина Юрьевна. Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде было возложено на: главного бухгалтера – Мозжерину Ольгу Юрьевну с 01.01.2019 по 30.09.2019; и.о. главного бухгалтера – Денисову Евгению Владимировну с 01.20.2019 по 21.10.2019; главного бухгалтера – Свиридову Ларису Валентиновну с 22.10.2019 по 17.01.2019.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

6.1. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год

Финансовое обеспечение основной деятельности учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий для выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2018 (с изменениями, внесенными дополнениями к соглашению от 29.01.2018, от 07.02.2019, от 13.02.2019, от 18.03.2019, от 25.03.2019, от 29.03.2019, от 12.04.2019, от 23.04.2019, от 29.05.2019, от 28.06.2019, от 11.07.2019, от 22.07.2019, от 12.08.2019, от 09.10.2019, от 19.11.2019, от 27.11.2019, от 12.12.2019, от 20.12.2019, от 27.12.2019) и Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели из бюджета городского округа – город Тамбов муниципальному автономному учреждению от 29.12.2018 (с изменениями, внесенными дополнениями к соглашению от 15.03.2019, от 12.04.2019, от 21.05.2019, от 07.06.2019, от 12.08.2019, от 28.08.2019, от 03.09.2019, от 19.11.2019, от 12.12.2019, от 20.12.2019, от 23.12.2019, от 27.12.2019, от 30.12.2019), заключенных с комитетом образования

администрации города Тамбова, а также в соответствии с объемами, утвержденными планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден директором учреждения 29.12.2018 с объемом финансового обеспечения 47 029 502,00 руб. Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 31.12.2019 с объемом финансового обеспечения на 2019 год – 63 826 365,17 руб. и плановым показателям по выплатам в сумме 63 716 558,62 руб. (в том числе остаток средств на начало года – 43 100,55 руб.)

Исполнение учреждением плановых назначений по поступлениям и выплатам, согласно данным отчета об исполнении плана ФХД (ф.0503737) за 2019 год (в рублях):

	Утверждено	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
Всего:				
Доходы	63 826 365,17	63 729 484,07	96 881,0	99,85%
Расходы	63 869 465,72	63 619 677,52	249 788,20	99,61%
В том числе: Субсидии на выполнение муниципального задания				
Доходы	52 630 750,68	52 630 750,68	-	100%
Расходы	52 630 750,68	52 630 750,68	-	100%
Субсидии на иные цели				
Доходы	8 109 053,90	8 012 172,80	96 881,10	98,81%
Расходы	8 109 053,90	8 012 172,80	96 881,10	98,81%
Собственные средства				
Доходы	3 086 560,59	3 086 560,59	-	100%
Расходы	3 129 661,14	2 976 754,04	152 907,10	95,12%

Субсидия на иные цели из бюджета городского округа – город Тамбов предоставлялась в соответствии с дополнениями к соглашению на следующие цели:

- субсидия на ежемесячные выплаты стимулирующего характера молодым специалистам муниципальных образовательных организаций – 502 700,0 руб.;

- субсидия на обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в части предоставления бесплатного питания обучающихся в образовательных организациях – 833 700,0 руб.;

- субсидия на обеспечение питанием (в том числе молоком) обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений – 1 274 900,0 руб.;

- субсидия на развитие муниципальных систем общего и дополнительного образования (организация и обеспечение льготным питанием отдельных категорий обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций) – 916 546,0 руб.;

- субсидия на капитальный ремонт и ремонт объектов муниципальной собственности – 2 899 995,0 руб.;

- субсидия на оплату труда работников муниципальных организаций, обеспечивающих техническую эксплуатацию зданий муниципальных общеобразовательных организаций, подвоз обучающихся в муниципальные общеобразовательные организации и на оплату услуг по охране объектов муниципальных общеобразовательных организаций – 1 664 400,0 руб.;

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению технической эксплуатации зданий муниципальных учреждений (организаций) – 16 812,0 руб.

План по поступлениям от доходов исполнен на 99,85%, по расходам исполнен на 99,69%. Остаток на лицевом счете по состоянию на 01.01.2019 – 63 617,67 руб. (собственные средства учреждения).

По данным отчета об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738) за 2018 год, объем принятых расходных обязательств произведен в пределах утвержденного объема финансового обеспечения на соответствующий финансовый год.

В результате анализа плана ФХД установлено, что деятельность учреждения осуществлялась в соответствии с действующим законодательством, нормативными актами и уставом учреждения.

6.2. Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2019 год утверждено приказом комитета образования администрации города Тамбова Тамбовской области от 18.02.2019 №177 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями, внесенными приказом от 29.11.2019 №1281).

В соответствии с муниципальным заданием учреждению по видам деятельности утверждены следующие муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- организация отдыха детей и молодежи.

Проверкой соответствия объема предоставленных учреждением в 2019 году муниципальных услуг, по данным отчета о выполнении муниципального задания, утвержденного директором учреждения 14.01.2020, параметрам муниципального задания, установлено следующее.

№ п/п	Показатель муниципального задания	Ед. изм.	План	Фактическое исполнение	Отклонение от плана (%)
1	Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	чел.	761	809	6,3
2	Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования	чел.	669	710	6,1
3	Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования	чел.	82	93	13,4
4	Реализация дополнительных общеразвивающих программ	чел/час	20899	20899	0
5	Организация отдыха детей и молодежи	чел.	200	200	0

По данным отчета об исполнении муниципального задания за 2019 год, фактическое достижение показателей, характеризующее объем муниципальной услуги за проверяемый период достигнуто учреждением в рамках допустимых отклонений (10%), установленных муниципальным заданием, кроме услуги «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования». Отклонение составило 13,4% по причине прибытия детей за отчетный период.

Проверкой соответствия качества предоставленных учреждением муниципальных услуг установлено следующее.

План муниципального задания по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования, в разрезе показателей качества муниципальной услуги, исполнен на отчетную дату на 100% - по уровню освоения обучающимися основной общеобразовательной программы, и на 80%, при плане 80%, - доля родителей, удовлетворенных условиями качества предоставляемой услуги. Жалобы по оказанию муниципальной услуги в учреждение не поступали.

Качество реализации основных общеобразовательных программ основного общего образования по показателю «Удельный вес обучающихся 9 классов, успешно сдавших государственную итоговую аттестацию в форме ОГЭ», исполнено на 95%, при плане 100%, по причине: 6 чел. не сдали ОГЭ. В результате данное отклонение - 5%, не превысило допустимое отклонение - (10%). По показателю «Доля родителей, удовлетворенных условиями качества предоставляемой услуги» исполнено на 80% при плане 80%.

Показатели качества муниципальных услуг по реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования, по реализации дополнительных общеразвивающих программ и по организации отдыха детей и молодежи исполнены, в пределах плановых показателей.

Проверкой установлено, что в отчете учреждения об исполнении муниципального задания за 2019 год показатели фактического значения, характеризующие качество и объем, оказываемых муниципальных услуг, отражены в соответствии с источниками информации.

6.3. Соблюдение установленных требований по ведению бухгалтерского учета

Учреждением, в целях организации и ведения бухгалтерского учета, сформирована и утверждена приказом директора от 29.12.2018 №920 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения» учетная политика. Учетная политика сформирована на основании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений действующих федеральных Стандартов и иных нормативных правовых фактов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями действующего законодательства и положений федеральных Стандартов, утвержденных постановлением Минфина России от 31.12.2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - СГС «Концептуальные основы»), от 31.12.2016 г. N257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - СГС «Основные средства») в рамках сформированной учетной политики утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета и график документооборота.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось учреждением на основании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция №157-н), приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №174н), приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (далее – приказ №65н), приказа Минфина России от 30.03.2015 №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» (далее – приказ №52н), приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н) и иных действующих нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет.

Выборочной проверкой регистров бухгалтерского учета №4 «Журнал операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками» (ноябрь-декабрь 2019 года) и №7 «Журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ноябрь-декабрь 2019 года), в части соблюдения правил (способов) ведения бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществлялось в денежном измерении с использованием метода начисления, согласно которому результаты операций признаны в бухгалтерском учете по факту их совершения, методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов. Объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражены в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. Документы, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, приняты к отражению в бухгалтерском учете и зарегистрированы в соответствующих регистрах бухгалтерского учета №4 и №7 своевременно и в полном объеме.

Данные регистров бухгалтерского учета (обороты по счетам бухгалтерского учета журнала операций №4 и №7 за декабрь 2019 года) соответствуют данным главной книги. Проверкой установлено, что данные главной книги по нефинансовым активам, финансовым активам и расчетам по обязательствам за декабрь 2019 года соответствуют данным Баланса (ф.0503730) на 01.01.2020 года.

В части применения унифицированных форм первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено следующее.

Учреждением, в проверяемом периоде, применялись формы первичных учетных документов при прекращении признания (выбытия) объектов бухгалтерского учета, при начислении заработной платы, а также формы регистров бухгалтерского учета, в соответствии с положениями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года 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».

6.4. Соблюдение порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учреждением информация о финансовом положении на отчетные даты, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период систематизирована в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом №402-ФЗ, приказом Минфина №33н, с соблюдением сроков представления главному распорядителю средств бюджета городского округа – город Тамбов в соответствии с приказом комитета финансов администрации города Тамбова Тамбовской области от 13.01.2020 №1. Формирование бухгалтерской отчетности осуществлялось учреждением в виде электронного документа в системе свод-СМАРТ, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

Проверкой соблюдения порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) установлено следующее. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, и дает достоверное представление о финансовом положении учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности учреждения, в соответствии с п.9 приказа Минфина РФ №33н, проводилась инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики субъектов учета.

Проверкой установлено, что в состав бухгалтерской отчетности включены формы отчетов и расшифровки к ним, в соответствии с перечнем установленным приказом Минфина России №33-н.

Составленная годовая бухгалтерская отчетность представлена учреждением комитету образования администрации города Тамбова Тамбовской области по сроку представления отчетности главными распорядителями средств бюджета городского округа-город Тамбов, установленному приказом комитета финансов администрации города Тамбова Тамбовской области от 13.01.2020 №1 до 31.01.2020.

6.5. Правильность осуществления расчетов с поставщиками товаров, работ и услуг по заключенным договорам.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражены в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н (далее - Инструкция №183н), по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам». Принятые обязательства отражены в регистре бухгалтерского учета №4 «Учет расчетов с поставщиками

и подрядчиками» на основании документов, оформленных согласно условиям договоров.

Выборочной проверкой наличия и качественного оформления первичных учетных документов, а также своевременности отражения в бухгалтерском учете (журнале операций №4 за ноябрь-декабрь 2019 года) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности осуществления расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг по заключенным договорам установлено следующее.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись учреждением на основании заключенных договоров поставки товаров (оказания услуг) в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также на основании счет-фактур, накладных на поставку товаров и актов о приемке выполненных работ, оказанных услуг. Наличие авансовых платежей в учреждении, не предусмотренных условиями договоров, проверкой не установлено.

В проверяемом периоде, на основании приказа от 29.12.2019 №841 «О проведении инвентаризации», проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками на основании Актов сверки взаиморасчетов. Результаты оформлены соответствующими первичными документами: акт (ф.0504835) и инвентаризационная опись (ф. 0504089).

По данным бухгалтерской отчетности (ф.0503769) дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствовала.

Кредиторская задолженность по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2020 составила 483 160,03 руб. Наибольший удельный вес кредиторской задолженности по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение муниципального задания» (89,07%), составил по статье «Расчеты по коммунальным услугам», что в сумме составляет 429 341,62 руб. (текущая задолженность по оплате электроэнергии, водоснабжения и водоотведения). По субсидиям на иные цели кредиторская задолженность в сумме 1 125,0 руб. образовалась по статье «Расчеты по прочим работам, услугам» (по услугам организации горячего питания).

В результате анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками по заключенным договорам установлено следующее.

Вид финансового обеспечения	Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года (руб.)	Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года (руб.)	Отклонения + увеличение -уменьшение (руб.)
Субсидии на выполнение муниципального задания	1 012 909,08	482 035,03	- 530 874,05
Субсидии на иные цели	22 057,04	1 125,00	- 20 932,04

Собственные доходы	-	-	-
Итого:	1 034 966,12	483 160,03	551 806,09

Кредиторская задолженность 2019 года является текущей, со сроком оплаты в соответствии с договорными обязательствами, в следующем календарном году. Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (01.01.2019) снизилась на 53,32%, что в сумме составляет – 551 806,09 руб. Просроченной кредиторской задолженности в учреждении не имеется. В проверяемом периоде списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим периодом исковой давности не производилось. Вышеперечисленные показатели деятельности учреждения являются положительными факторами его финансового состояния.

6.6. Проверка средств, полученных от приносящей доход деятельности

В соответствии с целями и задачами, определенными Уставом, учреждение может оказывать на договорной основе обучающимся, населению, предприятиям, учреждениям и организациям дополнительные платные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами.

В проверяемом периоде, с целью организации и реализации дополнительных платных услуг, оказываемых населению, директором учреждения утверждены следующие локальные (нормативные) акты:

- приказ директора от 02.09.2019 №2 «О назначении ответственных за организацию работы по предоставлению дополнительных платных образовательных услуг в МАОУ СОШ №35»;

- приказ директора от 01.09.2015 №389 «Об утверждении «Положение об оказании платных образовательных услугах МАОУ СОШ №35»;

В проверяемом периоде стоимость платных услуг утверждена постановлением администрации города Тамбова Тамбовской области от 14.11.2012 №8995 «Об утверждении стоимости платных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными образовательными учреждениями».

Выборочной проверкой установлено, что учреждением заключены договоры об оказании платных образовательных услуг с родителями (законными представителями) обучающихся, в соответствии с утвержденными тарифами. Кроме того, для получения дохода от иной приносящей доход деятельности учреждением заключен договор аренды объекта муниципального нежилого помещения города Тамбова, закрепленного на праве оперативного управления за МАОУ СОШ №35, с ТОГАУ «Спортивная школа олимпийского резерва №2» от 12.03.2019.

С работниками учреждения, привлеченными к реализации дополнительных платных образовательных услуг, были заключены трудовые договоры. Оплата труда педагогов производилась согласно Положению об

оплате труда работников учреждения.

Планом финансово-хозяйственной деятельности утверждены плановые назначения по доходам в сумме 3 086,5 тыс. руб. Учреждением плановые назначения по доходам исполнены на 100%, в сумме - 3 086,6 тыс. руб., в том числе:

- доходы от оказания платных образовательных услуг - 3 040,5 тыс. руб.;
- доходы от собственности (аренда) - 21,4 тыс. руб.;
- безвозмездное поступление – 5,6 тыс. руб.;
- доходы от операций с активами – 19,1 тыс. руб.

Расходы учреждения, при плановых назначениях по выплатам в сумме 3 129,7 тыс. руб., исполнены на 95%, что в сумме составляет 2 976,8 тыс. руб. Остаток неиспользованных денежных средств на лицевом счете учреждения, по состоянию на 01.01.2020, составил 152,9 тыс. руб.

Проверкой установлено, что выплаты по расходам, за счет собственных средств, произведены учреждением в пределах, утвержденных планом ФХД объемов денежных средств по соответствующим видам расходов. Расходы учреждения в разрезе КОСГУ составили:

- «Фонд оплаты труда учреждений» – 1 341,9 тыс. руб.;
- «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 405,3 тыс. руб.;
- «Расходы на оплату коммунальных услуг» – 20,9 тыс. руб.;
- «Расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества» -467,3 тыс. руб.;
- «Расходы на оплату прочих работ, услуг» -285,1 тыс. руб.;
- «Расходы на приобретение основных средств» - 354,9 тыс. руб.;
- «Расходы на приобретение материальных запасов» - 96,1 тыс. руб.;
- «Исполнение судебных актов» - 3,4 тыс. руб.;
- «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - 1,9 тыс. руб.

По данным бухгалтерской отчетности (ф.0503769) на конец 2019 года дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг (работ) составляет 118,8 тыс. руб., что на 9% меньше чем на начало года. Кредиторская задолженность по данным расчетам на 01.01.2020 составляет 152,0 тыс. руб., (увеличилась на 41% по отношению к аналогичному периоду прошлого года). Кредиторская задолженность по расчетам с контрагентами отсутствует.

Выборочной проверкой (октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года) расходования внебюджетных средств нарушений не установлено. Факты хозяйственной жизни подтверждены первичными учетными документами.

6.7. Проверка правильности учета нефинансовых активов.

Обоснованность и правильность расходования средств на содержание автотранспорта. Проведение выборочной инвентаризации

В учетной политике на 2019 год предусмотрено списание материальных запасов по фактической стоимости каждой единицы.

В проверяемом периоде на основании приказа руководителя от 29.11.2019 №841 «О проведении инвентаризации» создана постоянно действующая комиссия для проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств и проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 01.12.2019. В результате инвентаризации расхождений данных бухгалтерского учета и фактического наличия нефинансовых активов не выявлено.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2019 балансовая стоимость основных средств составила – 132 701 551,83 руб., материальных запасов – 306 379,85 руб.

Учет операций с материальными объектами (основные средства и материальные запасы) по поступлению, выбытию оформлялись бухгалтерскими записями на основании первичных учетных документов в порядке, предусмотренном законодательством, на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета. Амортизация основных средств начислялась ежемесячно, линейным способом.

Выборочной проверкой за ноябрь-декабрь 2019 года полноты постановки на учет и правильности списания нефинансовых активов установлено следующее.

Основные средства и материальные запасы, приобретенные в проверяемом периоде, оприходованы по данным бухгалтерского учета в полном объеме, на основании первичных учетных документов.

В проверяемом периоде списание основных средств осуществлялось на основании приказов директора учреждения, актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф.0504104, актов о списании исключенных объектов библиотечного фонда ф.0504144.

Списание материальных запасов производилось по установленным унифицированным формам постоянно действующей комиссией.

Расходование средств на содержание автотранспорта учреждением не производилось в связи с его отсутствием на балансе учреждения.

В период проверки в соответствии с приказом руководителя от 30.09.2020 №491 «О проведении внеплановой инвентаризации» была проведена выборочная инвентаризация основных средств – компьютерной техники, по состоянию на 30.09.2020. Расхождений данных бухгалтерского учёта с фактическим наличием не выявлено (приложение №1 – инвентаризационные описи). Присвоенные инвентарные номера проставлены на все инвентарные объекты и соответствуют учетным данным - инвентарным карточкам.

6.8. Проверка обоснованности и правильности использования средств на оплату труда

В соответствии с законодательством и нормативно - правовыми актами органов местного самоуправления города Тамбова система оплаты труда работников учреждения установлена нормативным актом - Положением «Об оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №35» (далее – Положение об оплате труда учреждения), утвержденным приказом директора 29.07.2019 №297 и согласованным с профсоюзным комитетом первичной профсоюзной организации школы, а также тарификационным списком учителей и других школьных работников учреждения, утвержденным директором учреждения.

Положение об оплате труда работников учреждения разработано в соответствии с решением Тамбовской городской Думы Тамбовской области от 26.06.2019 №1097 «О Положении «Об определении размеров и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений города Тамбова, постановлением администрации города Тамбова Тамбовской области от 12.07.2019 №3640 «Об утверждении Примерного положения «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Тамбова».

Главой администрации города Тамбова Тамбовской области в 2014 году с директором учреждения И.Ю. Гутор заключен трудовой договор от 27.10.2014 №15 (с последними изменениями от 10.06.2020) на период с 27.10.2014 до замещения должности директора по результатам конкурса на замещение данной должности.

Директором учреждения с работниками заключены трудовые договоры, а также с учетом изменений в оплате труда заключались дополнительные соглашения.

Выборочной проверкой (октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года) правильности установления и начисления заработной платы установлено следующее.

1. Форма и система оплаты труда, установление повышающих коэффициентов, доплат и надбавок работникам учреждения регулировались непосредственно локальными актами Учреждения.
2. Начисление заработной платы работникам учреждения производилось на основании трудовых договоров, приказов руководителя и табеля учета рабочего времени.

Штатное расписание от 29.12.2018 утверждено приказом директора учреждения от 29.12.2018 №546 «Об утверждении штатного расписания с 01 января 2019 года» в количестве 142,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 4 786 662,41 руб. Приказом директора учреждения от 30.08.2019 №326 в структуру и штатную численность вносились изменения и по состоянию на 02.09.2019 штатная численность составила – 171,0 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 4 928 736,66 руб. Согласно штатным расписаниям, годовой фонд оплаты труда (ФОТ) составил 59 144 839,92 руб.

По данным бухгалтерского учета фактические расходы по начислению заработной платы и кассовые расходы произведены в пределах годового ФОТ и составили 52 631 644,27 руб.

Выборочной проверкой (октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года) наличия оснований для начисления работникам учреждения выплат стимулирующего характера установлено следующее. Приказы директора на установление выплат стимулирующего характера изданы в соответствии с протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам учреждения, где подсчет баллов произведен в соответствии с листами оценки результатов и эффективности деятельности по каждому работнику и перечнем видов стимулирующих выплат, установленных Положением об оплате труда работников учреждения (приложение №3 - согласие работников на обработку персональных данных).

Выборочной проверкой (октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года) выплат компенсационного характера нарушений не установлено.

6.8. Проверка целевого и эффективного использования средств учреждения, выделенных на капитальный и текущий ремонт

Учреждением в проверяемом периоде были заключены договора подряда со следующими подрядными организациями:

1. ООО «Профстрой»:

- от 30.03.2019 № 4 на сумму 65 418,00 руб. на проведение электромонтажных работ в здании МАОУ СОШ № 35 по ул.Сенько, д.10. (корпус 1);

- от 01.07.2019 № 5 на сумму 74 634,00 руб. на проведение электромонтажных работ в здании МАОУ СОШ № 35 по ул. Сенько, д.10. (корпус 1);

- от 03.12.2019 № 7 на сумму 6 049,00 руб. на выполнение работ по ремонту ГВС в здании МАОУ СОШ № 35 по ул. Сенько, д.10. (корпус 1);

2. ИП Хмыров Андрей Сергеевич:

- от 16.01.2019 б/н на сумму 2000,00 руб. на выполнение ремонта системы видеонаблюдения в здании МАОУ СОШ № 35 по ул. Сенько, д.10.

В период проведения проверки, выборочным способом, произведён контрольный обмер фактически выполненных в 2019 году работ:

1. По акту о приемке выполненных работ от 14.08.2019 № 4 (договор от 30.03.2019 № 4) на сумму 65 418,00 руб.:

Акт о приёмке выполненных работ формы КС-2 составлен по форме и подписан обеими сторонами в установленном порядке.

На момент проверки были предоставлены документы: акты выполненных работ формы КС-2, договор подряда с приложением утверждённой сметы, акты скрытых работ, документы о качестве применяемых материалов.

Контрольным обмером отклонений в объёмах выполненных работ не установлено.

2. По акту о приемке выполненных работ от 14.08.2019 № 1 (договор от 30.03.2019 № 5) на сумму 74 634,00 руб.:

Акт о приёмке выполненных работ формы КС-2 составлен по форме и подписан обеими сторонами в установленном порядке.

На момент проверки были предоставлены документы: акты выполненных работ формы КС-2, договор подряда с приложением утверждённой сметы, акты скрытых работ, документы о качестве применяемых материалов.

Контрольным обмером отклонений в объёмах выполненных работ не установлено.

Руководитель контрольной группы:
главный специалист отдела финансово-экономического контроля

контрольного комитета

(должность)

30.09.2020

(дата)

Зверев

(подпись)

Г.В. Зверева

(инициалы, фамилия)

Акт выездной проверки получил:

Бухгалтер

Алисова Е.В.

30.09.2020

Зву

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