

А К Т № 11

проверки Муниципального бюджетного общеобразовательного
учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1 им. А.С.Пушкина»
ИНН 6607003797КПП 662301001

16 сентября 2019

город Верхняя Салда

Нами, ведущим специалистом отдела бухгалтерского учёта, отчётности и финансового контроля Воробьёвой С.А. - руководитель группы (удостоверение от 13.08.2019 № 416), членами группы: начальником отдела бухгалтерского учёта, отчётности и финансового контроля Казаковой С.С. (удостоверение от 13.08.2019 № 417) в соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления администрации Верхнесалдинского городского округа на 2019 год и на основании приказа Финансового управления администрации Верхнесалдинского городского округа от 13.08.2019 № 66 проведено контрольное мероприятие методом выездной проверки Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1 им. А.С.Пушкина» по теме: «Проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и финансово-хозяйственную деятельность муниципального учреждения, полноты и достоверности отчетности за 2017-2018 годы».

Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2018

Проверка начата: 16.08.2019

Проверка окончена: 16.09.2019

Проверкой установлено:

Юридический адрес: 624760, Россия, Свердловская область, город Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18;

Фактический адрес: 624760, Россия, Свердловская область, город Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18;

Полное наименование юридического лица - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1 им. А.С.Пушкина» (далее по тексту МБОУ «Средняя школа № 1»).

МБОУ «Средняя школа № 1» поставлено на учет в МИ ФНС № 3 по Свердловской области с присвоенным ИНН 6607003797 КПП 660701001 и внесено 28.12.2011 МИ ФНС России № 3 по Свердловской области в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026600784924 и государственным регистрационным номером 2116607010056.

В проверяемом периоде МБОУ «Средняя школа № 1» в своей деятельности руководствовалось Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Министерства образования и науки

РФ, нормативными актами Свердловской области, органов местного самоуправления муниципального образования Верхнесалдинского городского округа, Уставом, утверждённым приказом начальника Управления образования Верхнесалдинского городского округа от 30.06.2014 № 173, с изменениями от 09.08.2016 № 212, от 29.09.2017 № 333.

Функции и полномочия Учредителя от имени Верхнесалдинского городского округа осуществлял отраслевой орган администрации Верхнесалдинского городского округа - Управление образования администрации Верхнесалдинского городского округа.

Основные цели МБОУ «Средняя школа № 1»: осуществление государственных гарантий каждого человека на получение начального общего, основного общего и среднего общего образования, формирование общей культуры личности обучающихся, обладающей базовыми знаниями в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, способной к активному интеллектуальному труду для самореализации и достижения личных и общественных целей, адаптация учащихся к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, семье, формирование здорового образа жизни.

Согласно Уставу, основными видами деятельности учреждения являлись:

- реализация общеобразовательных программ начального общего образования;
- реализация общеобразовательных программ основного общего образования;
- реализация общеобразовательных программ среднего общего образования;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ по следующим направленностям: художественно-эстетическая, физкультурно-спортивная, техническая, туристско-краеведческая, военно-патриотическая, духовно-нравственная.

Кроме того, к основным видам деятельности учреждения относится:

- индивидуальное обучение детей с ограниченными возможностями здоровья на дому;
- предоставление помещения, имеющего условия для работы медицинских работников;
- организация группы продленного дня;
- организация горячего питания обучающимся и работникам (п.34 Устава)

МБОУ «Средняя школа № 1» осуществляла виды деятельности, не являющиеся основными, а также виды деятельности, приносящие доход, а

именно: оказание платных дополнительных образовательных услуг (п.п.2 п.36 Устава)

Муниципальное задание для МБОУ «Средняя школа № 1» в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом, формирует и утверждает Учредитель в порядке, установленном Учредителем и администрацией Верхнесалдинского городского округа (п.157 Устава).

Источниками финансового обеспечения МБОУ «Средняя школа № 1» являлись:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- субсидии, предоставляемые учреждению из бюджета городского округа на иные цели;
- доходы учреждения, полученные от осуществления приносящей доходы деятельности, в случаях, предусмотренных Уставом, и приобретенное за счет этих доходов имущество;
- иные источники, не запрещенные федеральными законами.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением осуществлялось в виде субсидии из бюджета Верхнесалдинского городского округа с учетом расходов:

- на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества;
- на уплату налогов;
- на возмещение нормативных затрат для обеспечения муниципального задания.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности выдана МБОУ «Средняя школа № 1» 30.03.2012 Министерством общего и профессионального образования Свердловской области за регистрационным № 15791 (бессрочно) серия 66 № 002272 (переоформлена приказом от 15.01.2019 № 26-ли серия 66П01 № 0016468)

Собственником имущества в проверяемом периоде являлся Верхнесалдинский городской округ, от лица которого выступал Комитет по управлению имуществом администрации Верхнесалдинского городского округа.

МБОУ «Средняя школа № 1» имело следующее недвижимое имущество, включенное в Единый государственный реестр недвижимости:

- нежилое здание площадью 10834,7 кв.м. по адресу Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. 25 Октября, дом 18;
- нежилое здание «Хозяйственный блок» площадью 71,3 кв.м. по адресу Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18;
- сооружение площадью 71,3 кв.м. по адресу Свердловская область, город Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18;
- сооружение «Трасса теплоснабжения» по адресу Свердловская область, город Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18;

- сооружение «Трасса водоснабжения» по адресу Свердловская область, город Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18;
- сооружение «Сети связи» по адресу Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18;
- сооружение «Трасса наружного освещения» по адресу Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18;
- сооружение «Трасса электроснабжения» по адресу Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18;
- сооружение «Трасса канализации» по адресу Свердловская область, город Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18;
- земельный участок площадью 25781+/-56 кв. м. по адресу Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. 25 Октября, 18.

В соответствии с действующим законодательством бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществлялось на основании договора от 31.12.2014 № 8 с муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Верхнесалдинского городского округа» в лице директора Соболевой И.Н.

Ответственным за ведение финансово - хозяйственной деятельности являлась Самсонова Елена Алексеевна - директор МБОУ «Средняя школа № 1»

Проверка проведена по следующим вопросам:

1. соблюдение кассовой и банковской дисциплины;
2. правильность ведения бюджетного учета, качество составления отчетности;
3. правильность определения объема для предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и их целевого использования за 2017, 2018 годы;
4. правомерность использования и своевременность возврата остатков целевых субсидий за 2017 год, за 2018 год;
5. правильность определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели и их целевого использования за 2017 год, 2018 год;
6. проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками;
7. сохранность, правильность использования и учета материальных ценностей;
8. обоснованность, правильность начисления и выплат заработной платы;
9. другие вопросы, касающиеся использования бюджетных средств, выделенных МБОУ «Средняя школа № 1» и ее финансово-хозяйственной деятельности.

Ранее проверка по вышеуказанным вопросам не проводилась.

1. Соблюдение кассовой и банковской дисциплины.

За проверяемый период проверка банковских и кассовых операций МБОУ «Средняя школа № 1» проведена сплошным методом.

Учреждением открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации Верхнесалдинского городского округа:

- № 21906070870, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий на иные цели.

- № 20906070870, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

- № 23906070870, предназначенный для учета операций со средствами, от приносящей доход деятельности.

Нарушений по ведению кассовых операций, операций по поступлению и списанию денежных средств не установлено.

2. Правильность ведения бюджетного учета, качество составления отчетности.

Проверка состояния правильности ведения бюджетного учета, качество составления бюджетной отчетности ранее производилась 23 октября 2007 года. Проверкой были установлены нарушения по ведению главной книги, по оформлению кассовых документов, по составлению проводок бюджетного учета, по формированию бюджетной отчетности по учреждению за 2006 год и 9 месяцев 2007 года, по проведению инвентаризаций (нарушения устранены).

Проверкой установлено следующее:

В 2017-2018 годах бухгалтерский учет осуществляется на основании Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н (далее Инструкция № 174н), а также учетной политикой (Положение утверждено приказом № 43/1 от 23.04.2012, с изменениями внесенными приказами №42/1-о/д от 23.04.2013, № 212 от 26.12.2013, № 43/1-о/д от 03.04.2014, № 305-о/д от 31.12.2014, № 46-о/д от 30.04.2015, № 411-о/д от 30.10.2015, № 444-о/д от 30.12.2015, № 355-о/д от 28.12.2016, № 423-о/д от 31.12.2017).

При проверке правильности ведения бюджетного учета обнаружены следующие недостатки:

- в нарушение Инструкции № 174н:

- в нарушение п. 60, 62, 67 в учетной политике учреждения не утвержден способ распределения накладных и общехозяйственных расходов между видами оказываемых услуг, а также не осуществляется расчет относимых на себестоимость накладных и общехозяйственных

расходов для осуществления аналитического учета себестоимости в разрезе видов оказываемых услуг. Нарушение подтверждается учетной политикой учреждения, утвержденной приказом № 43/1 от 23.04.2012 с последующими изменениями, журналами хозяйственных операций за 2017 и 2018 годы (нарушение устранено учетной политикой на 2019 год, утвержденной приказом № 386-о/д от 29.12.2018)

Бухгалтерская отчетность по учреждению предоставляется в составе консолидированной отчетности по главному распорядителю «Управление образования администрации Верхнесалдинского городского округа» в Финансовое управление в Верхнесалдинском городском округе.

Сформированная отчетность за 2017 и 2018 годы соответствует бухгалтерским документам.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств в 2017 году проведена согласно приказам № 219-о/д от 09.10.2017, своевременно, в полном объеме.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств в 2018 году проведена согласно приказам № 225-о/д от 26.09.2018, своевременно, в полном объеме.

3. Правильность определения объема для предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и их целевого использования за 2017, 2018 годы.

3.1. 2017 год.

На период с 01.01.2017 по 31.12.2017 распространялось действие постановления администрации Верхнесалдинского городского округа от 26.11.2015 № 3492 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Верхнесалдинского городского округа и финансового обеспечения выполнения ими муниципального задания» (далее Порядок № 3492)

3.2.1 Приказом начальника Управления образования Верхнесалдинского городского округа от 09.01.2017 № 02 до МБОУ «Средняя школа № 1» было доведено муниципальное задание № 20 и подписано соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания б/н от 09.01.2017 с дополнительными соглашениями от 30.08.2017, от 14.09.2017, от 20.11.2017, от 18.12.2017.

МБОУ «Средняя школа № 1» в соответствии с муниципальным заданием следовало оказать муниципальные услуги:

- 1) Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в объеме 248 человек;
- 2) Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в объеме 255 человек;

3) Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в объеме 52 человек;

4) Реализация дополнительных общеразвивающих программ в объеме 200 человек.

Проверкой установлено, что на основании годового отчета о выполнении муниципального задания, представленного Учредителю МБОУ «Средняя школа № 1», муниципальные услуги выполнены в полном объеме.

Нормативные затраты утверждены приказом Управления образования Верхнесалдинского городского округа от 26.11.2015 № 355/1 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в сфере образования, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями» (с изменениями от 11.01.2017 № 14, от 25.08.2017 № 240, от 20.12.2017 № 440/1).

Расчеты нормативных затрат на единицу муниципальной услуги, были произведены по каждой муниципальной услуге, установленной муниципальным заданием. Нарушений не установлено.

3.2.3. Объем субсидии из средств местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на период с 01.01.2017 по 31.12.2017 составил 11083557 руб.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения планируемые расходы с учетом перераспределения в результате экономии отнесены на следующие статьи КОСГУ:

211 «Заработная плата» - 35359762 руб., 212 «Прочие выплаты» - 1380 руб., 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1194029 руб., 221 «Услуги связи» - 8726 руб., 223 «Коммунальные услуги» - 3975259 руб., 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 138507,8 руб., 226 «Прочие работы, услуги» - 282771,6 руб., 290 «Прочие расходы» - 1719801 руб., 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 14905 руб., 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 212201,6 руб.

За проверяемый период выделенные субсидии использованы по целевому назначению.

3.2. 2018 год.

На период с 01.01.2018 по 31.12.2018 распространялось действие постановления администрации Верхнесалдинского городского округа от 26.11.2015 № 3492 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Верхнесалдинского городского округа и финансового обеспечения выполнения ими муниципального задания» (с изменениями от 30.08.2016 № 242/2)

3.2.1 Приказом начальника Управления образования Верхнесалдинского городского округа от 29.12.2017 № 455 до МБОУ «Средняя школа № 1» было доведено муниципальное задание № 20 и

подписано соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания б/н от 09.01.2018 с дополнительными соглашениями от 28.03.2018, от 12.04.2018, от 04.09.2018, от 14.09.2018, от 02.10.2018, от 26.11.2018.

МБОУ «Средняя школа № 1» в соответствии с муниципальным заданием следовало оказать муниципальные услуги:

- 1) Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в объеме 275 человек;
- 2) Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в объеме 275 человек;
- 3) Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в объеме 51 человек;
- 4) Реализация дополнительных общеразвивающих программ в объеме 250 человек.

Проверкой установлено, что на основании годового отчета о выполнении муниципального задания, представленного Учредителю МБОУ «Средняя школа № 1», муниципальные услуги выполнены в полном объеме.

3.2.2. Нормативные затраты утверждены приказом Управления образования Верхнесалдинского городского округа от 26.11.2015 № 355/1 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в сфере образования, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями» (с изменениями от 09.01.2018 № 03, от 06.09.2018 № 250/1, от 14.09.2018 № 256/1, от 15.11.2018 № 323/1).

Расчеты нормативных затрат на единицу муниципальной услуги, были произведены по каждой муниципальной услуге, установленной муниципальным заданием.

Расчет объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по МБОУ «Средняя школа № 1» от 09.01.2018, утвержденный Учредителем и расчет (обоснование) к плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов по МБОУ «Средняя школа № 1», подписанный директором МБОУ «Средняя школа № 1» и экономистом МБУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Верхнесалдинского городского округа» был завышен на нормативные затраты в части потребления тепловой энергии в нарушение п.5, 14 Порядка № 3492, а именно:

1. согласно Постановлению администрации Верхнесалдинского городского округа от 02.12.2014 № 3647 «О признании утратившим силу постановления главы Верхнесалдинского городского округа от 25.06.2009 № 487 «Об утверждении Порядка установления лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов для организаций, финансируемых за счет средств местного бюджета Верхнесалдинского городского округа, и контроля за рациональным и эффективным использованием топливно-

энергетических ресурсов» (далее Постановление администрации Верхнесалдинского городского округа от 02.12.2014 № 3647) расчетным периодом фактического потребления тепловой энергии, при планировании объема бюджетных средств на плановый финансовый год рекомендовано считать период с 01 декабря прошлого года по 01 декабря текущего года;

2. при планировании объема бюджетных средств Учредителем был применен расчетный период фактического потребления тепловой энергии с 01.01.2017 по 31.12.2017;

3. выставленные МУП ГУЖКХ в адрес МБОУ «Средняя школа № 1» счет-фактура от 31.12.17 № 11624 и корректировочный счет-фактура за ноябрь 2017 от 31.12.2017 № 12058 за тепловую энергию, были получены МБУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Верхнесалдинского городского округа» 16.01.2018 и 19.01.2018;

4. согласно первичным бухгалтерским документам, справке учреждения «Сведения о фактических расходах по коммунальным услугам за 2017 год», представленной в период проведения проверки, фактическое потребление учреждением тепловой энергии за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 составило 1099,74 Гкал (с учетом счетов-фактур от 31.12.2017 № 11624 и № 12058);

5. в первоначальных расчетах объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по статье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» Учредителем был применен лимит планируемых расходов на потребление тепловой энергии в размере 1252,2 Гкал на сумму 1828205 руб.;

6. при установлении факта неверного расчета объема финансирования муниципального задания Учредителем в течении 2018 года не были внесены изменения в объем субсидии;

7. в результате, размер лимита тепловой энергии был завышен на 152,46 Гкал (1252,20-1099,74). С учетом тарифов размер планируемых расходов по тепловой энергии был завышен на 227473,37 руб. (1492,02 руб. х 152,46 Гкал).

Следовательно, Учредителем допущено необоснованное завышение расчета объема предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в части планируемых расходов по тепловой энергии в размере 227473,37 руб., и необоснованное предоставление учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год в размере 227473,37 руб.

Средства, выделенные МБОУ «Средняя школа № 1» по соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания б/н от 09.01.2018 на основании расчетов Учредителя на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год, в том числе в части тепловой энергии,

фактически израсходованы МБОУ «Средняя школа № 1» на достижение уставных целей учреждения.

Таким образом, в 2018 году в нарушение пункта 36 Постановления администрации Верхнесалдинского городского округа от 26.11.2015 № 3492 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Верхнесалдинского городского округа и финансового обеспечения выполнения ими муниципального задания» МБОУ «Средняя школа № 1» допущено неправомерное расходование субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в размере 227473,37 руб.

Нарушение подтверждается расчетами нормативных затрат на 2018 год, анализом фактического потребления коммунальных расходов за 2017 год, планами финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год.

3.2.3. Объем субсидии из средств местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на период с 01.01.2018 по 31.12.2018 составил 18083039 руб.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения планируемые расходы с учетом перераспределения в результате экономии отнесены на следующие статьи КОСГУ:

211 «Заработная плата» - 3802417 руб., 212 «Прочие выплаты» - 690 руб., 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1148329 руб., 221 «Услуги связи» - 14626 руб., 223 «Коммунальные услуги» - 2408253 руб., 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 192325,03 руб., 226 «Прочие работы, услуги» - 305330,97 руб., 291 «Прочие расходы» - 9981096 руб., 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 8900 руб., 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 221072 руб.

За проверяемый период выделенные субсидии использованы по целевому назначению.

4. Правомерность использования и своевременность возврата остатков целевых субсидий за 2017 год, за 2018 год

5.1 Проверкой первичных бухгалтерских документов установлено, что остатки по средствам, предоставленным в виде субсидии из бюджета Верхнесалдинского городского округа на финансовое обеспечение муниципального задания с учетом их перераспределения в зависимости от потребности учреждения в связи с экономией денежных средств, составили:

- на 01.01.2017 – 23043,64 руб., в том числе по КОСГУ 211 в размере 985,64 руб., по КОСГУ 212 в размере 549,03 руб., по КОСГУ 213 в размере 4015,36 руб., по КОСГУ 221 в размере 995,56 руб., по КОСГУ 225 в размере 16303,94 руб., по КОСГУ 340 в размере 194,11 руб.;

- на 01.01.2018 – 1546523,73 руб., в том числе по КОСГУ 211 в размере 4,32 руб., по КОСГУ 212 в размере 704,84 руб., по КОСГУ 213 в размере

12837,3 руб., по КОСГУ 221 в размере 1461,55 руб., по КОСГУ 223 в размере 1520715,72 руб., по КОСГУ 225 в размере 10800 руб.

5.2 Приказом Управления образования Верхнесалдинского городского округа от 28.03.2017 № 108 «О расходовании остатков субсидии» (с изменениями от 15.05.2017 № 139, от 26.06.2017 № 172, от 19.07.2017 № 192, от 24.08.2017 № 237, от 17.11.2017 № 394) принято решение использовать остатки в 2017 году на достижение уставных целей учреждения с распределением по КОСГУ 223 в размере 23043,64 руб.

Остаток средств по субсидиям был использован МБОУ «Средняя школа № 1» в 2017 году на достижение уставных целей учреждения в размере 23043,64 руб. правомерно.

5.3 Приказом Управления образования Верхнесалдинского городского округа от 22.03.2018 № 91 «О расходовании остатков субсидии» (с изменениями от 19.04.2018 № 114, от 16.05.2018 № 134, от 17.07.2018 № 182, от 20.07.2018 № 187, от 27.07.2018 № 194, от 06.08.2018 № 265, от 26.10.2018 № 300, от 16.11.2018 № 326, от 29.11.2018 № 339) принято решение использовать остатки средств в 2018 году на достижение уставных целей учреждения в размере 1546523,73 руб., в том числе с распределением по КОСГУ 223 в размере 109455,73 руб., по КОСГУ 226 в размере 190571,68 руб., по КОСГУ 310 557547,02 руб., по КОСГУ 291 в размере 360718,3 руб., по КОСГУ 340 328231 руб.

Остаток средств по субсидиям был использован МБОУ «Средняя школа № 1» в 2018 году на достижение уставных целей учреждения в размере 1299636,32 руб. правомерно.

5. Правильность определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели и их целевого использования за 2017 год, 2018 год

Постановлением главы администрации Верхнесалдинского городского округа от 05.03.2011 № 136 утвержден «Порядок предоставления, определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Верхнесалдинского городского округа муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Верхнесалдинского городского округа на иные цели и примерная форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели». (далее Постановление от 05.03.2011 № 136)

В соответствии с пунктом 6 Порядка субсидии предоставляются на основании заключенных между Учредителем и автономным учреждением соглашения о предоставлении целевых субсидий.

МБОУ «Средняя школа № 1» были предоставлены субсидии на иные цели из средств бюджета муниципального образования:

2017 год

- на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2017 год от 22.02.2017 № 29 (с дополнением от 17.03.2017,

от 24.04.2017, от 27.11.2017. от 01.12.2017), заключенного с Учредителем на сумму 342285 руб. в части расходов: на специальную оценку условий труда, на изготовление печати, на установку противопожарных дверей, уплату государственной пошлины, приобретение снегоуборочной машины, оборудования (холодильник) для медицинского кабинета, на оплату услуг нотариуса, на поверку 9 вентиляционных каналов, на подготовку оздоровительных лагерей к летней оздоровительной компании (проведение акарицидной обработки, приобретение основных средств и материальных запасов), на проведение мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время (приобретение 4 санаторно-курортных путевок, призов, проведение концертно-игровых программ, просмотр кино, услуги по организации питания для 50 человек).

Проверкой правильности определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели нарушений не установлено.

Выделенные субсидии в проверяемом периоде использованы по целевому назначению.

2018 год

- на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2018 год от 30.01.2018 № 26 (с дополнениями от 12.04.2018, от 08.05.2018. от 06.06.2018, от 28.06.2018, от 18.07.2018, от 22.11.2018), заключенного с Учредителем на сумму 598453 руб. в части расходов: на техническое обслуживание инженерных систем, на поверку 174 вентиляционных каналов, на подготовку оздоровительных лагерей к летней оздоровительной компании (проведение акарицидной обработки, приобретение основных средств и материальных запасов, услуги по организации питания), на проведение мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время (приобретение 6 санаторно-курортных путевок, призов, проведение концертно-игровых программ, просмотр кино, услуги по организации питания для 75 человек).

Проверкой правильности определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели и их целевого использования установлено, что учреждением 27.06.2018 был заключен договор с НТГО ВДПО № 60 на выполнение противопожарных работ.

Предметом договора являлось выполнение противопожарных работ и услуг: проверка вентиляционных каналов в здании МБОУ «Средняя школа № 1» (п.1.2 договора).

В акте выполненных работ (услуг) от 27.06.2017 № 1375 отражено, что выполнены работы по проведению проверки вентиляционных каналов в количестве 174 на сумму 6950 руб. и оказаны услуги по вызову к клиенту стоимостью 550 руб.

МБОУ «Средняя школа № 1» оплата счета от 27.09.2018 № 849 произведена в полном объеме в размере 7500 руб.

Соглашением от 30.01.2018 № 26, заключенным МБОУ «Средняя школа № 1» с Учредителем, предусмотрено, что субсидия на иные цели

предоставляется учреждению в части расходов на проверку вентиляционных каналов - дополнительная бюджетная классификация 906 1 039 на сумму 7500 руб.

Следовательно, в 2018 году субсидия на иные цели в части расходов на оплату услуги – «Вызов клиента» в размере 550 руб. МБОУ «Средняя школа № 1» не предоставлялась.

Таким образом, в нарушение п.6 Постановления от 05.03.2011 № 136, п.п.3 п.1 Соглашения от 30.01.2018 № 26 в 2018 году МБОУ «Средняя школа № 1» допущено нецелевое использование субсидии на иные цели в размере 550 руб.

Нарушение подтверждается договором от 27.06.2018 № 60, актом выполненных работ (услуг) от 27.06.2017 № 1375, счетом от 27.06.2018 № 849.

Проверкой правильности определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели других нарушений не установлено.

Выделенные субсидии в проверяемом периоде использованы по целевому назначению.

6. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

За проверяемый период учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Операции, осуществленные учреждением, подтверждены договорами, дополнительными соглашениями к договорам, счетами, счетами-фактурами, товарными накладными.

По состоянию на 01.01.2017 сложилась дебиторская задолженность в связи с произведенной предоплатой за электроэнергию ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» в сумме 36499,62 руб.;

По состоянию на 01.01.2018 сложилась дебиторская задолженность в связи с произведенной предоплатой за установку противопожарных дверей ООО «УралСпецАвтоматика» в сумме 636 руб., в связи с произведенной предоплатой за электроэнергию ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» в сумме 60780,38 руб., в связи с произведенной предоплатой за курсы повышения квалификации МБОУ СОШ № 1 Нижегородский институт развития в сумме 50600 руб.;

По состоянию на 01.01.2019 сложилась дебиторская задолженность в связи с произведенной предоплатой за электроэнергию ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» в сумме 56561,64 руб.

Кредиторская задолженность в проверяемом периоде в части выплат по расходам, финансируемым на обеспечение выполнения муниципального задания, отсутствовала.

7. Сохранность, правильность использования и учета материальных ценностей.

7.1. Приказом директора МБОУ «Средняя школа № 1» от 23.08.2019 № 216-о/д создана и утверждена комиссия для проведения внеплановой инвентаризации.

По состоянию на 23.08.2019 проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей у материально-ответственных лиц: Л.В.Потехиной, И.Ю.Акимова.

В результате инвентаризации расхождений между бухгалтерским учетом и фактическим наличием имущества не выявлено.

7.2. За проверяемый период в учреждении велся журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, составлялись формы по ОКУД:

- № 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения»;

- № 0504230 «Акт о списании материальных запасов»;

- № 0504101 «Акт о приеме – передаче нефинансовых активов».

При выборочной проверке выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и списании материальных запасов нарушений не установлено.

Нарушений сохранности, правильность использования имущества не установлено.

8. Обоснованность, правильность начисления и выплат заработной платы

Для проведения проверки правильности начисления и выплаты заработной платы были представлены: положения по оплате труда, коллективный договор, трудовые договоры с дополнительными соглашениями, приказы, табели учета рабочего времени, своды начислений и удержаний, карточки лицевых счетов, расчетные ведомости по оплате труда, штатное расписание, тарификационные списки, журналы операций № 6 «Расчеты по оплате труда», записки-расчеты об исчислении среднего заработка, протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и премированию, расчеты должностных окладов руководителю.

В проверяемом периоде действовали:

- Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1 им. А.С.Пушкина», утвержденное приказом директора от 19.06.2014 № 93 с дополнениями и изменениями от 28.08.2015 № 136-о/д, от 25.08.2016 № 153-о/д;

- Положение об условиях установления и порядке распределения выплат стимулирующего характера работникам Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа

№ 1 им. А.С.Пушкина», утвержденное приказом директора от 19.06.2014 № 93 с дополнениями и изменениями от 28.12.2016 № 303-о/д, от 28.12.2017 № 317-о/д.

Штатные расписания на 2017 год, на 2018 год были утверждены приказами руководителем учреждения, согласованы с Учредителем с количеством штатных единиц работников, расходы по заработной плате которых осуществляются из средств местного бюджета, в количестве 32 единиц, в том числе численность административно-управленческого персонала - 1 единица (заместитель директора по финансовой деятельности), численность служащих - 1 единица (заведующий хозяйством), численность вспомогательного (рабочего) персонала - 30 единиц: (гардеробщик - 2,0; электромонтер - 0,75; плотник - 0,75; слесарь-сантехник - 0,5; дворник - 1; уборщик служебных помещений - 20; сторож - 3,0).

При проверке обоснованности количества штатных единиц в соответствии с нормативно-правовыми актами, нарушений не установлено.

8.1 При выборочной проверке обоснованности, правильности начисления и выплат заработной платы установлено следующее нарушение: - уборщикам служебных помещений были начислены и выплачены компенсационные доплаты за вредные условия труда из субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Доплаты были произведены в 2018 году следующим работникам учреждения:

И.В.Елиной в размере 5778,78 руб.;
Ю.А.Погромская в размере 790,09 руб.;
Н.А.Цепова в размере 1815 руб.;
Н.А.Артемова в размере 5734,67 руб.;
Н.П.Балакина в размере 4616,09 руб.;
А.Б.Голубцова в размере 2731,23 руб.;
Л.Г.Одинцова в размере 5616,74 руб.;
А.А.Терехина в размере 5485,11 руб.;
Н.Н.Торопова в размере 5166,58 руб.

Размер компенсационных доплат составил 37734,29 руб. с учетом уральского коэффициента (5660,14 руб.)

В соответствии со статьей 212 Трудового кодекса Российской Федерации, с частями 1, 3 статьи 3 Федерального закона от 28.12.2013 № 426 -ФЗ «О специальной оценке условий труда» работодатель обязан обеспечить проведение специальной оценки условий труда в соответствии с законодательством о специальной оценке условий труда.

По результатам специальной оценки условий труда, проведенной ООО «Офискомплект», по рабочим местам «уборщик служебных помещений» фактический уровень вредного фактора соответствует гигиеническим

нормам и классу условий труда – 2, что подтверждается картой специальной оценки труда от 09.10.2017 № 55А.

Следовательно, основания для начисления и выплаты надбавки за вредные условия труда уборщикам служебных помещений из субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального отсутствия.

Начисления и выплаты были произведены из субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального за 2018 год.

Таким образом, в нарушение пункта 36 Постановления администрации Верхнесалдинского городского округа от 26.11.2015 № 3492 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Верхнесалдинского городского округа и финансового обеспечения выполнения ими муниципального задания» неправомерное еёрасходование учреждением средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, составило 56499,55 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в размере 43394,43 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в размере 13105,12 руб.

Нарушение подтверждается картой специальной оценки труда от 09.10.2017 № 55А. ООО «Офискомплект», расчетными ведомостями за 2018 год.

При выборочной проверке обоснованности, правильности начисления и выплат заработной платы других нарушений не установлено.

9. Другие вопросы, касающиеся использования бюджетных средств, выделенных МБОУ «Средняя школа № 1» и ее финансово-хозяйственной деятельности.

При выборочной проверке нарушений финансово-хозяйственной деятельности не установлено.

Таким образом, Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 1 им. А.С.Пушкина» допущено:

- нецелевое использование субсидии на иные цели в размере 550 руб. за 2018 год;

- неправомерное расходование учреждением субсидии, выделенной на финансовое обеспечение муниципального задания на 2018 год, составило 56499,55 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в размере 43394,43 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в размере 13105,12 руб. в части начисления и выплаты надбавки за вредные условия труда;

- неправомерное расходование субсидии, выделенной на финансовое обеспечение муниципального задания на 2018 год в размере 227473,37 руб.;

- нарушение п. 60, 62, 67 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Инструкцией по применению Плана

счетов бухгалтерского учета автономных учреждений» по причине отсутствия в учетной политике учреждения утвержденного способа распределения накладных и общехозяйственных расходов между видами оказываемых услуг, а также отсутствия расчета относимых на себестоимость накладных и общехозяйственных расходов для осуществления аналитического учета себестоимости в разрезе видов оказываемых услуг.

Управлением образования администрации Верхнесалдинского городского округа допущено:

- необоснованное завышение расчета объема предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в части планируемых расходов по тепловой энергии в размере 227473,37 руб.;

- необоснованное предоставление учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год в размере 227473,37 руб.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте выездной проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих Вы вправе представить в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего акта в Финансовое управление администрации Верхнесалдинского городского округа по адресу 624760, г. Верхняя Салда, ул. Энгельса, д. 46 письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность своих возражений.

Ведущий специалист отдела
бухгалтерского учёта, отчётности
и финансового контроля



С.А.Воробьева

Экземпляр Акта на _____ листах
получил: _____