

А К Т

плановой выездной ревизии муниципального общеобразовательного автономного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №69» (МОАУ «СОШ №69»)

г. Оренбург

11 октября 2023г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа от 25.08.2023 № 196-п выданного начальником контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, утвержденным приказом контрольно-ревизионного управления администрации г. Оренбурга от 28.12.2022 № 268-п.

Тема контрольного мероприятия: плановая выездная ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования автономному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 30.06.2023 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными должностными лицами главным специалистом отдела финансового контроля и контроля за имуществом Герасимовым Ю.П. (руководитель проверочной группы), ведущем специалистом отдела финансового контроля и контроля за имуществом Ефремовой Н.Н.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 29.08.2023 года по 26.09.2023года

Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование: муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 69».

Сокращенное наименование: МОАУ «СОШ №69».

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 460052, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Просторная, д.14/1.

Учредителем МОАУ «СОШ №69» является муниципальное образование «город Оренбург». Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация города Оренбурга в лице управления образования

администрации города Оренбурга, адрес которого: 460000 г. Оренбург, ул Кирова, 44, тел. 98-76-37.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе МОАУ «СОШ №69» присвоен идентификационный номер 5609024247, ко, организации 533J0306.

МОАУ «СОШ №69» как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1025600892404.

Для осуществления банковских операций через казначейскую систему МОАУ «СОШ № 69» в ревизуемом периоде были открыты следующие лицевые счета:

- №039.30.006.2 – для средств от приносящей доход деятельности;
- №039.30.006.3 – для средств, полученных во временное распоряжение;
- №039.30.006.4 – для средств, полученных на исполнение муниципального задания;
- № 039.30.006.5 – для средств, полученных на иные цели.

В соответствии с договором на оказание бухгалтерских услуг полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плановых назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных Уставом учреждения, переданы МКУ «Управление по ОФХДОУ».

Ответственными лицами за осуществление финансово - хозяйственной деятельности Учреждения в ревизуемом периоде являлись:

- с правом первой подписи финансовых документов - директор Журавлева Светлана Викторовна, работающая в данной должности с 06.11.2015 по настоящее время;
- с правом второй подписи финансовых документов - начальник-главный бухгалтер МКУ «Управление по ОФХДОУ» Озерова Анна Викторовна весь проверяемый период.

Справка об ответственных лицах и счетах в приложении №1.

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

Муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 69», в дальнейшем именуемое

«Учреждение», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Учреждение руководствуется в своей деятельности федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами Оренбургской области, администрации города Оренбурга, распоряжениями Учредителя и Уставом.

Деятельность Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась на основании Устава, утвержденного распоряжением управления образования администрации города Оренбурга от 21.08.2013 № 414.

Муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №69» – некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых создана.

Лицензия на образовательную деятельность выдана Министерством образования Оренбургской области 07.05.2015 года №1685 серия 56П01 №0002096. Лицензия предоставлена на основании приказа Министерства образования Оренбургской области от 07.05.2015 №01-21/1032 бессрочно.

Свидетельство о государственной аккредитации образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам в отношении каждого уровня общего образования, регистрационный номер 2155 от 22.11.2016 выдано Министерством образования Оренбургской области серия 56 А01 № 0003817. Срок действия свидетельства установлен до 31.05.2024.

МОАУ «СОШ №69» – образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Учреждение реализует:

– общеобразовательные программы начального общего образования, общеобразовательные программы основного общего образования, общеобразовательные программы среднего общего образования, обеспечивающие соответствующий федеральный государственный образовательный стандарт.

Финансовое обеспечение основной деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий в соответствии с утвержденным муниципальным заданием.

Учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные финансовые средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных услуг, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц.

В соответствии с пунктом 6.5 Устава финансовое обеспечение Учреждения осуществляется в виде субсидий в соответствии с утвержденным муниципальным заданием.

2. Правовые основания получения бюджетных средств.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

В соответствии со статьями 69.1, 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в течение проверяемого периода Учреждению предоставлялись субсидии, в том числе, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также на иные цели в соответствии с заключенными с управлением образования администрации города Оренбурга соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий.

Согласно условиям соглашения №1-17/191С-МЗ от 11.01.2021 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения № 4 от 30.12.2021) составила 46 367,7 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 11 980,9 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 34 386,8 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/191С от 01.02.2021 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительного соглашения №7 от 29.12.2021.) сумма субсидии составила 4 111,9 тыс. руб. (за счет средств бюджета города Оренбурга) том числе:

– субсидия на расходы образовательных организаций, не связанные с выполнением муниципального задания в сумме 36,2 тыс. руб. (установка и настройка комплекта видеоконтроля).

– субсидия на приобретение основных средств, материальных запасов, проведение работ и оказание прочих услуг в образовательных организациях в сумме 1 975,7 тыс. руб. (настройка комплекта видеоконтроля, монтаж видеоконтроля, приобретение рециркуляторов, приобретение мебели ученической)

– субсидия на расходы образовательных организаций в рамках наказов избирателей Оренбургского городского Совета в сумме 1 100,0 тыс. руб.

– субсидия на финансирование социально значимых мероприятий депутатами Законодательного Собрания Оренбургской области в сумме 1 000,0 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения № 1-17/191С-КЛ от 11 января 2021 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №5 от 08.12.2021) составила 3 403, 5 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

Согласно условиям соглашения №1-17/191С-ПТнкл от 19.07.2021«О порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета города Оренбурга на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №2 от 13.12.2021) составила 1 504,4 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 15,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 399,3 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета – 1090,1 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения № 1-17/191С-ПТ от 19 июля 2021 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по организации питания обучающихся», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №1 от 30.12.2021) составила 220,6 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 155,1 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 65,5 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/189С-МЗ от 10.01.2022«О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №4 от 30.12.2022) составила 47 419,2 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 11 632,2тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 35 787,0 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/191С от 11.01.2022 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительного соглашения №5 от 01.11.2022) сумма субсидии составила 1707,4 тыс. руб., том числе:

– субсидия на обеспечение в муниципальных образовательных организациях требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) местный бюджет в сумме 127,1 тыс. руб.

– субсидия на обеспечение в муниципальных образовательных организациях требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) областной бюджет в сумме 508,3 тыс. руб.

– субсидия на приобретение основных средств, материальных запасов, проведение работ и оказание прочих услуг в образовательных организациях в сумме 60,5 тыс. руб.

– субсидия на расходы образовательных организаций в рамках наказов избирателей Оренбургского городского Совета в сумме 1000,0 тыс. руб.

– субсидия на улучшение технического состояния зданий в образовательных организациях, их территорий в сумме 11,5 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/189С-КЛ от 20.01.2022 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №4 от 01.12.2022) составила 3 282,9 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

Согласно условиям соглашения №1-17/191С-ПТнкл от 20.01.2022 «О порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета города Оренбурга на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №2 от 08.12.2022) составила 2 738,3 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 27,4 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 488,0 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета – 2 222,9 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения № 1-17/191С-СД от 01 декабря 2022 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для проведения мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №2 от 19.12.2022) составила 93,1 тыс. руб., в том числе, за счет средств областного бюджета – 3,7 тыс. руб., за счет средств федерального бюджета – 89,4 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/189С-МЗ от 09.01.2023 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на реализацию образовательных программ», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №2 от 30.06.2023) составила 41715,0 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 11431,2 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 30 283,8 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/191С от 29.06.2023 «О порядке и

условиях предоставления субсидии на иные цели» сумма субсидии составила – 500,0 тыс. руб., том числе:

– субсидия на улучшение технического состояния зданий в образовательных организациях, их территорий в сумме 500,0 тыс. руб. (ремонт спортивного зала) в проверяемом периоде денежные средства не использовались.

Согласно условиям соглашения №1-17/191С-ПТнкл от 25.01.2023 «О порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета города Оренбурга на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование», сумма субсидии на выполнение муниципального задания составила 3221,7 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 32,3 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 574,1 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета – 2615,4 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения № 1-17/191С-СД от 25.01.2023 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета города Оренбурга на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для проведения мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №2 от 23.06.2023) составила 274,4 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 2,7 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 10,9 тыс. руб., за счет средств федерального бюджета – 260,8 тыс. руб.

3. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по средствам, выделенным из бюджета.

В ревизуемом периоде субсидии из бюджета города Оренбурга выделялись по разделу 0702 «Общее образование».

Согласно «Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания

– на 2021 год расходы утверждены в сумме 51496,3 тыс. руб., исполнены в сумме 51167,1 тыс. руб.;

– на 2022 год расходы утверждены в сумме 53533,5 тыс. руб., исполнены в сумме 53294,6 тыс. руб.;

– на 2023 год расходы утверждены в сумме 48175,8 тыс. руб., исполнены за 6 месяцев 2023 в сумме 35411,8 тыс. руб.

Согласно «Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» за счет средств, выделенных на иные цели:

– на 2021 год расходы утверждены и исполнены в сумме 4111,9 тыс. руб.;

– на 2022 год расходы утверждены в сумме 1707,4 тыс. руб., и исполнены в сумме 1703,0 тыс. руб.;

– на 2023 год расходы утверждены в сумме 500,0 тыс. руб., не исполнены.

Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности в приложении №2.

В проверяемом периоде предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели осуществлялось в рамках муниципальных программ:

– «Доступное образование в городе Оренбурге»;

– «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2022 годы»;

– «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург».

4. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по средствам, полученным от приносящей доход деятельности.

В соответствии с Уставом, Учреждение вправе получать доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в том числе, от дополнительных платных образовательных услуг.

На 2021 год доходы утверждены в сумме 961,7 тыс. руб., фактически исполнено 573,6 тыс. руб. в том числе доходы от собственности 43,6 тыс. руб., от оказания платных услуг 540,0 тыс. руб.

Расходы Учреждения за 2022 год утверждены в сумме 1040,6 тыс. руб., фактически исполнено 869,1 тыс. руб.

На 2023 год доходы утверждены в сумме 1387,8 тыс. руб., фактически исполнено за 6 месяцев 2023 года 680,6 тыс. руб.

Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в приложении №3.

5. Проверка исполнения муниципального задания.

В проверяемом периоде муниципальное задание МОАУ «СОШ №69» сформировано и утверждено Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его Уставом к основной деятельности, что соответствует пункту 2 статьи 4 Закона РФ от 03.11.2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

МОАУ «СОШ №69» осуществляет образовательную деятельность по образовательным программам начального общего и основного общего

образования.

В соответствии с заключенными с управлением образования администрации города Оренбурга соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждение обязуется оказывать муниципальные услуги (муниципальные работы) в соответствии с муниципальным заданием.

Муниципальное задание, доведенное до Учреждения, содержит показатели, характеризующие объем и качество муниципальных услуг.

Муниципальное задание утверждено Учредителем по следующим наименованиям муниципальной услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования;
- организация отдыха детей и молодежи (лагерь дневного пребывания).

Потребители муниципальной услуги:

- физические лица

Показатель объема муниципальной услуги (в натуральных показателях) является число обучающихся человек.

Допустимые отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет в пределах от 1-5 %.

Контроль выполнения муниципального задания осуществляет Учредитель. Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг предоставляется 1 раз в квартал.

Муниципальным заданием на 2021 год

по Разделам 1,2,3 - реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

от 11.01.2021 - 1006 человека;

от 29.06.2021 - 871 человека;

от 29.09.2020 - 955 человек;

по Разделу 4 - организация отдыха детей и молодежи (лагерь дневного пребывания), утверждены объемы муниципальной услуги:

от 11.01.2020 - 95 человек.

от 29.06.2021 - 75 человек.

от 29.09.2021 - 75 человек.

Выполнение муниципального задания за 2021 подтверждено отчетами о выполнении муниципального задания. Фактов отклонения от муниципального задания не установлено.

Муниципальным заданием на 2022 год

по Разделам 1,2,3 - реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

от 10.01.2022 - 951 человек.

от 30.06.2022 - 909 человек.

от 30.09.2022 - 897 человек.

от 31.12.2022 - 895 человек.

по Разделу 4 - организация отдыха детей и молодежи (лагерь дневного пребывания), утверждены объемы муниципальной услуги:

от 10.01.2022 - 0 человек.

от 30.06.2022 - 60 человек.

от 30.09.2022 - 60 человек.

от 31.12.2022 - 60 человек.

Выполнение муниципального задания за 2022 подтверждено отчетами о выполнении муниципального задания. Отклонения от муниципального задания не установлено.

Муниципальным заданием на 2023 год

по Разделам 1,2,3 - реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

от 09.01.2023 - 895 человек.

от 30.06.2023 - 747 человек.

по Разделу 4 - организация отдыха детей и молодежи (лагерь дневного пребывания), утверждены объемы муниципальной услуги:

от 09.01.2023 - 0 человек.

от 30.06.2022 - 60 человек.

Выполнение муниципального задания за 6 месяцев 2023 подтверждено отчетами о выполнении муниципального задания. Отклонения от муниципального задания не установлено.

6. Проверка полноты зачисления и правомерности списания денежных средств на счетах учреждения, открытых в банках. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций. Правомерность и эффективность расходов подотчетных лиц, проверка учета расчетов с подотчетными лицами, анализ состояния задолженности по расчетам.

Проверкой движения денежных средств на счетах Учреждения за ревизуемый период, нарушений не установлено.

Зачисление и списание со счетов денежных средств осуществляется согласно первичным учетным документам. Нарушений действующих нормативно-правовых актов при осуществлении безналичных расчетов проверкой не установлено.

При проверке тождественности сумм оборотов и остатков денежных

средств по Журналу операций с безналичными денежными средствами за проверяемый период с записями в Главной книге расходов не установлено.

Проверка ведения кассовых операций проведена сплошным порядком за весь ревизуемый период. Проведено сличение всех первичных документов с записями, отраженными в кассовой книге. Нарушений не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами, проведенной сплошным порядком за весь ревизуемый период установлено: аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций на счете бухгалтерского учета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Перечень лиц, имеющих право на получение под отчет денежных средств, установлен приказом по учреждению. В ревизуемом периоде денежные средства работникам выдавались на основании авансовых отчетов, приказов, утвержденных руководителем и письменных заявлений на возмещение работником расходов. В проверяемом периоде производилось возмещение командировочных расходов сотрудникам.

Выдача наличных денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате Учреждения, а также передача денежных средств одним лицом другому, проверкой не установлена.

По состоянию на 30.06.2023 года по данным бухгалтерского учета по счету 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность не числится.

7. Обоснованность и документальное подтверждение расчетов по доходам. Правильность отражения данных расчетов в бухгалтерском учете. Анализ задолженности.

Основными источниками доходов Учреждения в ревизуемом периоде являлись доходы от сдачи в аренду имущества и от оказания платных дополнительных образовательных услуг.

Согласно п.6.6 Устава, Учреждение вправе осуществлять деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг, заключаемым в соответствии с положением об организации платных образовательных услуг Учреждения.

Приказом директора №315-ОД от 30.12.2022 утверждено «Положение о порядке оказания платных образовательных услуг в МОАУ «СОШ №69». Доход от оказания платных образовательных услуг используется образовательной организацией в соответствии с уставными целями.

К платным образовательным услугам Учреждения относятся:

- 1) подготовка детей к школе,
- 2) услуги по организации дополнительных образовательных услуг, углубленному изучению предметов школьного цикла.

Выборочной проверкой расчетов по доходам от дополнительных платных образовательных услуг проведенной за март-апрель 2023 года, по группам, получающим дополнительные услуги, установлено: начисление платы за образовательные услуги осуществляется на основании договоров, заключенных с родителями (законными представителями), приказов на зачисление и отчисление детей, табелей учета посещения занятий учащимися.

Сверкой данных бухгалтерского учета с данными табелей учета посещения занятий учащимися, данными журналов по дополнительным платным образовательным услугам установлены расхождения. **В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации** (далее по тексту - ГК РФ), **в результате неверного определения количества посещения занятий за проверяемый период недоначислено родителям (законным представителям) и не дополучен доход за оказанные платные услуги на сумму 5 625 руб. 00 коп.**

Нарушения устранены в ходе ревизии, данные бухгалтерского учета скорректированы. Бухгалтерские справки в приложении №4

По состоянию на 30.06.2023 года по данным бухгалтерского учета на счете 020531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» дебиторская задолженность за платные образовательные услуги составила 140,8 тыс. руб., кредиторская задолженность 30,8 тыс. руб.

Проверка учета доходов, полученных Учреждением от сдачи в аренду имущества МОАУ «СОШ №69» проведена сплошным порядком за весь проверяемый период.

В проверяемом периоде в соответствии с решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 969 «Об утверждении порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «город Оренбург» Учреждением на основании заключенных договоров, предоставлялись в безвозмездное пользование помещения следующим организациям:

- Государственное автономное учреждение здравоохранения «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника» в целях создания условий для охраны здоровья обучающихся по договору безвозмездного пользования от 30.04.2021 года на срок с 01.05.2021 по 01.05.2026 года передано помещение площадью 20 м².;

- МБУ ДО «Спортивная школа олимпийского резерва № 2 Прогресс» в целях создания условий для занятия обучающимися физической культурой и спортом заключен договор безвозмездного пользования спортивным залом площадью 115,9 м². на срок с 01.09.2021 по 30.06.2027.;

- ООО «Комбинат школьного питания «Подросток» в целях организации питания обучающихся МОАУ «СОШ №69» по договору безвозмездного пользования от 10.01.2023 года, на срок с 10.01.2023 по 31.12.2023 года передано помещение площадью 131,0 м²., расположенное на первом этаже здания, наличие коммуникаций: электроснабжение, теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение, в соответствии с приложением №2 к договору арендатор обязуется своевременно оплачивать расходы на содержание

имущества исходя из расчета потребления на возмещение коммунальных услуг. Проверкой правильности начисления сумм по возмещению коммунальных услуг по договору с ООО «Комбинат школьного питания «Подросток», нарушений не установлено.;

- ОГОО «Союз родительской общественности школы №69» по договору безвозмездного пользования от 01.09.2021 года, на срок с 01.09.2021 года по 31.08.2024 года передано помещение площадью 17,6 м2. Согласно дополнительному соглашению, арендатор обязуется своевременно оплачивать расходы на содержание имущества исходя из расчета потребления на возмещение коммунальных услуг.

В соответствии со статьей 309 ГК РФ, обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов. По общему правилу пункта 5 статьи 10 ГК РФ добросовестность участников гражданских правоотношений и разумность их действий предполагаются. Вместе с тем, **проверкой состояния учета расчетов за предоставленные коммунальные услуги выявлен факт неполной оплаты за коммунальные услуги ОГОО «Союз родительской общественности МОБУ СОШ № 69 г. Оренбурга» за период 2021-2023 года в размере 623 руб. 84 коп.** Бухгалтерские справки, оборотно-сальдовые ведомости в приложении №5

Учреждением с ИП Процеров М.А. заключен договор на аренду спортивного зала площадью 284,5 м2. Арендная плата установлена на основании отчета независимой оценки ООО «Оренбургский Центр Независимой Оценки и Экспертизы» №351 от 05.09.2019, срок договора с 20.10.2019 по 31.08.2024. В соответствии с условиями договора арендатор обязуется своевременно вносить арендную плату, оплачивать расходы на содержание имущества исходя из расчета потребляемых коммунальных услуг. Проверкой правильности начисления суммы арендной платы и сумм по возмещению коммунальных услуг по договору аренды с ИП Процеров М.А., нарушений не установлено.

С 6 сентября 2021 года согласно заключенному с ООО «Комбинат школьного питания «Подросток» договору в аренду передано помещение пищеблока общей площадью 131,0 м2 и оборудование пищеблока. Арендная плата установлена на основании отчета независимого оценщика ООО «Эксперт» отчет № 17-05-211-8 от 03.06.2021.

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

Проверкой правильности начисления суммы арендной платы и сумм по возмещению коммунальных услуг по договору аренды с ООО «Комбинат школьного питания «Подросток», нарушений не установлено.

По состоянию на 30.06.2023 года по данным бухгалтерского учета на счете 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» по аренде помещений числится дебиторская задолженность в сумме 30,1 тыс. руб. за ИП Процеров М.А.

По счету 0 205 35 000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам» числится дебиторская задолженность в сумме 1,3 тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 2,9 тыс. руб. Оборотно-сальдовая ведомость в приложении №6.

8. Обоснованность и документальное подтверждение расчетов с предприятиями и организациями. Правильность отражения данных расчетов в бухгалтерском учете. Проверка правильности определения стоимости капитального и текущего ремонта, проведенного подрядным методом.

Аналитический учет расчетов с предприятиями и организациями осуществляется в журнале операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» по субсчетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Проверка обоснованности и документального подтверждения расчетов проведена выборочным методом за весь ревизуемый период. При сопоставлении первичных документов с журналом операций №4 установлено, что все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражены в журнале в полном объеме, необоснованного отнесения сумм на расчеты не установлено. Расчеты с организациями осуществлялись в соответствии с договорами на основании счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ.

В Учреждении текущий ремонт осуществлялся подрядным способом за счет средств бюджета города Оренбурга в соответствии с заключенными договорами подряда согласно составленным сметам, прошедшим в установленном порядке экспертизу в МБУ «Управление капитального строительства».

Расчеты с подрядными организациями осуществлялись на основании справок о стоимости выполненных работ формы КС-3, подтвержденных актами о приемке выполненных работ формы КС-2. Объемы выполненных работ проверены и приняты специалистами МБУ «Управление капитального строительства».

В ревизуемом периоде МОАУ «СОШ №69» заключены договоры подряда на проведение капитального ремонта на общую сумму 2680,5 тыс. руб. в том числе:

- ИП Саридис Э.А. на сумму 548,4 тыс. руб.;
- ООО «Парферон» на сумму 441,1 тыс. руб.;
- ООО «СК «Строй Успех» 1691,0 тыс. руб.

В период ревизии проведено два контрольных обмера по актам выполненных работ Ф №КС-2 на общую сумму 1678,6 тыс. руб. в том числе:

- ИП Саридис Э.А. на сумму 548,2 тыс. руб. по замене оконных блоков.

-ООО «СК «Строй Успех» на сумму 1130,2 тыс. руб. по переоборудованию бассейна под спортивный зал.

В результате проведенного контрольного обмера установлено, что работы выполнены в соответствии с условиями договоров и согласно актам о приемке выполненных работ КС-2. Необоснованного завышения объемов принятых работ не выявлено.

Акты контрольного обмера, копии актов выполненных работ в приложении №7.

9. Проверка полноты оприходования, правомерности списания, обеспечения сохранности и правильности документального оформления движения основных средств, материальных запасов. Проверка эффективности использования имущества.

Проверка полноты оприходования основных средств проведена сплошным порядком за весь ревизуемый период. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и в оборотных ведомостях по источникам приобретения.

Приобретенные в ревизуемом периоде основные средства оприходованы на баланс Учреждения своевременно и в полном объеме.

Списание основных средств осуществляется на основании распоряжений Комитета по управлению имуществом города Оренбурга, актов на списание с приложением справок (заключений) о непригодности к эксплуатации специализированных организаций. Проверкой правомерности списания основных средств, нарушений не установлено.

Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотных ведомостях по источникам приобретения.

Проверкой полноты оприходования материальных ценностей, проведенной выборочным методом за ревизуемый период нарушений не установлено.

Проверкой правомерности списания по отдельным наименованиям товарно-материальных ценностей (счет 010504000 «Строительные материалы», 010506000 «Прочие материальные запасы»), проведенной за весь ревизуемый период установлено, что списание материальных ценностей осуществлялось на основании актов установленной формы, утвержденных директором и подтвержденных ведомостями выдачи материалов на нужды Учреждения.

В период проверки проведен выборочный контрольный обмер по 5 актам о списание материальных запасов с подотчета материально-ответственного лица по акту без номера от 05.09.2022. на сумму 209,8 тыс. руб.

В результате контрольного замера нарушений по списанию материальных запасов не установлено. Акт контрольного замера в приложении №8.

Проверкой установлено списание материальных запасов, выданных по ведомости лицам, не работающим в учреждении.

Всего в нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» за период с 01.01.2021 года по 31.06.2023 незаконно списано материальных запасов на общую сумму 5 444 руб.47 коп. В период ревизии нарушение устранено, стоимость материальных запасов возмещена в кассу Учреждения по приходному кассовому ордеру. Реестр незаконно списанных материальных запасов, квитанция к приходному кассовому ордеру в приложении №9.

В нарушение п.3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учёте», допущено несвоевременное составление актов на списание материальных ценностей и регистрация на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по списанию материалов.

Так, согласно представленному пояснению, числящаяся по данным бухгалтерского учета дверь металлическая противопожарная стоимостью 23 710 руб. 00 коп. была установлена в 2010 году.

Несвоевременное списание материальных запасов повлекло недостоверность показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 на сумму 23 710 руб. 00 коп. В период ревизии нарушение устранено, пояснительная, бухгалтерская справка в приложении №10.

В ходе ревизии на основании приказа от 04.09.2023 №167-ОД проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов у одного материально-ответственного лица. **По результатам инвентаризации установлены излишки основных средств на сумму 28 000 руб.** В период ревизии излишки оприходованы. Инвентаризационные ведомости, приказ, бухгалтерские справки в приложении №11.

10. Законность начисления и выплаты заработной платы. Соответствие системы оплаты труда заключенным трудовым договорам и правовым актам, регулирующим размер заработной платы соответствующих категорий работников.

Проверка законности начисления и выплаты заработной платы проведена выборочным порядком за 2021-2022, первое полугодие 2023 учебного года.

Основными нормативными документами, регулирующими начисление заработной платы, в ревизуемом периоде являлись: «Положение об установлении системы оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных организаций города Оренбурга, подведомственных управлению образования администрации города Оренбурга» утвержденное постановлением администрации города Оренбурга от 23.12.19 №3048-п, «Положение об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города

Оренбурга» утвержденное постановлением администрации города Оренбурга от 26.09.2016 № 2984-п (далее Положение).

Действующий на момент проверки Порядок установления системы оплаты труда работников МОАУ «СОШ №69» утвержден приказом директора МОАУ «СОШ №69» от 18.09.2023 №8-ОД.

Заработная плата работников, в соответствии с действующей в учреждении системой оплаты труда включает оклад, доплаты и надбавки компенсационного характера, надбавки стимулирующего характера и премии.

Действующее штатное расписание утверждено приказом директора от 18.09.2023 в количестве 109,73 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2293,7 тыс. руб.

Оплата труда директора МОАУ «СОШ №69» определена трудовым договором №30/15-Д от 06.11.2015 и дополнительными соглашениями к договору заключенными с Учредителем. Проверкой начисления заработной платы директору, проведенной за весь проверяемый период нарушений не установлено.

В ходе ревизии проведена проверка правильности планирования фонда оплаты труда и комплектования штатных единиц административно-управленческого и обслуживающего персонала МОАУ «СОШ №69». Нарушений не установлено.

Проверкой правильности проведения тарификации преподавательского состава за 2021-2022, первое полугодие 2023 учебного года установлено:

должностные оклады, повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера определены в соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами

Для проверки правомерности начисления заработной платы работникам учреждения представлены следующие документы:

- порядок установления системы оплаты труда работников, МОАУ «СОШ №69», утвержденный приказом директора МОАУ «СОШ №69» от 18.09.2023 №8-ОД;
- коллективный договор;
- штатные расписания;
- тарификационные списки;
- приказы директора;
- табели учета рабочего времени.

Согласно п. 1.2. «Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Оренбурга» №2984-п от 26.09.2016 система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами учреждения в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами Российской

Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Проверкой начисления заработной платы педагогическим работникам установлено:

начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания, приказов директора, табелей учета рабочего времени. Оклады работников определены в соответствии с нормативными документами. Выборочной проверкой отработки рабочего времени педагогами за 2021-2022 наложения по часам основной ставке и платным услугами по совместительству не установлено.

Проверка занятости штатных единиц проведена по состоянию на 01.09.2022 года. В результате проверки установлено: в проверяемом периоде в Учреждении имелись вакансии по следующим ставкам:

- вахтер 0,5 ставки,
- уборщик служебных помещений 0,5 ставки.

Проверкой отработки времени и занятости штатных единиц, проведенной выборочно, установлены факты осуществления выплат в размере 0,5-1 ставки за счет вакантных ставок за выполнение работ по другим специальностям. Нарушений не установлено.

Проверкой правильности начисления заработной платы и отработки рабочего времени обслуживающим персоналом установлено:

согласно п.4.1 трудового договора за выполнение трудовых обязанностей сторожам устанавливается заработная плата в соответствии с суммированным учетом рабочего времени. Норма рабочего времени за календарный год установлена для пятидневной 40-часовой рабочей недели.

В соответствии со статьей 104 ТК РФ, когда по условиям производства (работы) у индивидуального предпринимателя, в организации в целом или при выполнении отдельных видов работ не может быть соблюдена установленная для данной категории работников (включая работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда) ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, допускается введение суммированного учета рабочего времени с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды) не превышала нормального числа рабочих часов. Нарушений не установлено.

Согласно п. 7.8, 7.9, 7.10 «Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных организаций города Оренбурга», от 23.12.19 №3048-п, утвержденного постановлением администрации города Оренбурга, выплаты стимулирующего характера производятся по решению руководителя организации, размер и условия осуществления выплаты стимулирующего характера определяются Положением, локальными нормативными актами организации в пределах бюджетных средств предусмотренных на оплату труда, с учетом

формализованных показателей и критериев оценки эффективности деятельности работника, утверждаемых приказами руководителя организации.

Положение об установлении выплат стимулирующего характера педагогическим работникам МОАУ «Средняя общеобразовательная школа №69» принято Педагогическим Советом (Протокол №1 от 30.08.2022), согласовано Профессиональным союзом работников МОАУ «СОШ №69» утверждено приказом директора МОАУ «СОШ №69» от 31.08.2022 №177-ОД.

Положением утверждены критерии и показатели качества и результативности профессиональной деятельности работников. Комиссией по распределению стимулирующих выплат рассматриваются и согласовываются критерии и показатели результативности профессиональной деятельности работников учреждения. На основании итогового оценочного листа издается приказ директора об утверждении размеров стимулирующих выплат. Размер вознаграждения работника определяется на основе объективной оценки результатов его труда.

Согласно п.2.4. Положения о стимулирующих выплатах, основанием для оценки результативности деятельности педагогов служит портфолио (портфель профессиональных достижений). Портфолио заполняется педагогом самостоятельно в соответствии логикой отражения результатов его профессиональной деятельности, на основе утвержденных критериев и содержит самооценку его труда. Показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников оцениваются в установленных баллах.

В соответствии п.2.4 Положения о стимулирующих выплатах для проведения объективной оценки результативности профессиональной деятельности педагогов приказом директора создается экспертная комиссия.

Комиссия рассматривает лист оценки показателей и критериев эффективности деятельности педагогического работника на основе утвержденных приказом директора критериев и показателей эффективности деятельности педагогического работника. Нарушений по стимулирующим выплатам не установлено.

Штатными расписаниями Учреждения на 2021 по сентябрь 2022 были предусмотрены 2 ставки гардеробщика.

Так как работа гардеробщика носит не постоянный (сезонный) характер (в летний период (июнь-август) работа в гардеробе отсутствует) в целях экономного и эффективного использования средств учреждению при приеме на работу сотрудника по должности гардеробщик необходимо оформлять срочный трудовой договор. Вместе с тем, в проверяемом периоде на должность гардеробщика были приняты работники на полную ставку на неопределенный срок.

В связи с тем, что работником в летний период фактически обязанности гардеробщика, предусмотренные инструкцией, не выполнялись, учреждением за период с 01.06.2021 по 31.08.2021 и 01.06.2022 по 31.08.2022 в нарушение статьи 129 Трудового кодекса Российской Федерации, устанавливающей, что заработная плата является вознаграждением за труд, произведены избыточные расходы по оплате за фактически не

выполненные объемы работы гардеробщикам в сумме 143 482 руб. 42 коп., общая сумма расходов с учетом отчислений во внебюджетные фонды составила 186 814 руб. 11 коп. Реестр начислений, копия трудового договора, расчетные листы в приложении №12.

Исчисление среднего заработка при расчете отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск осуществлялось в соответствии с Постановлением Правительства от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

По данным бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 30.06.2023 задолженность по заработной плате отсутствует.

11. Соответствие бухгалтерского учета в учреждении требованиям законодательства и нормативных правовых актов.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с отдельными нарушениями требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России №157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» отраженными в акте.

Учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляется с применением Бюджетной классификации РФ в порядке, установленном приказом Министерства финансов России от 24.05.2022 N 82н (ред. от 01.06.2023) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Бюджетная отчетность составляется в соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о Порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Состав и формы бюджетной отчетности соответствует основным требованиям Инструкции о Порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, в результате неверного определения количества посещения занятий недоначислено родителям (законным представителям) и не дополучен доход за оказанные платные услуги на сумму 5 625 руб. 00 коп.

В нарушение условий договоров безвозмездного пользования, ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации за период с 01.01.2021 по 30.06.2023 по договору безвозмездного пользования недоначислено и не возмещены полученные коммунальные услуги на сумму 623 руб. 84 коп.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» при проведении инвентаризации установлены излишки основных средств и материальных запасов на общую сумму 28 000 руб.00 коп.

В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» за период с 01.01.2021 года по 30.06.2023 незаконно списаны материальные запасы на общую сумму 5 444 руб.47 коп.

В нарушение п.3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учёте», допущено несвоевременное составление актов на списание материальных ценностей и регистрация на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по списанию материалов. Несвоевременное списание материальных запасов повлекло недостоверность показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 на сумму 23 710 руб. 00 коп.

В нарушение статьи 129 Трудового кодекса Российской Федерации, устанавливающей, что заработная плата является вознаграждением за труд, произведены избыточные расходы по оплате за фактически не выполненные объемы работы гардеробщикам в сумме 143 482 руб. 42 коп., общая сумма расходов с учетом отчислений во внебюджетные фонды составила 186 814 руб. 11 коп.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Главный специалист отдела
финансового контроля и
контроля за имуществом КРУ
администрации г. Оренбурга



Ю.П. Герасимов

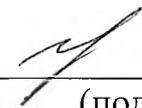
Копия акта проверки

получена: директор Мурашев С.В.

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

11.10.2023

(дата)



(подпись)