

Акт № 124

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №48 за период 01.01.2020-31.12.2020.

16.06.2021

г.Владикавказ

Нами, начальником контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Дамбеговой И.А., заместителем начальника контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Атаевой Э.А., главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Зассеевой Л.З. и Колоевой Ф.З., проведена ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №48 за период 01.01.2020 - 31.12.2020.

Основание: план - график проведения проверок во 2 квартале 2021 года финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд участников бюджетного процесса и учреждений - получателей средств из бюджета города Владикавказа.

Ответственными за проверяемый период являются:

Найфоновна Ирина Олеговна - директор МБОУ СОШ №48;

Бичилова Ирина Муратовна – главный бухгалтер МБОУ СОШ №48.

Устав СОШ утвержден начальником Управления образования администрации местного самоуправления г.Владикавказа 18.07.2015 согласован с Комитетом Управления муниципальным имуществом, земельными ресурсами, архитектуры и градостроительства администрации местного самоуправления г.Владикавказа 19.07.2015, принят общим собранием учреждения 18.07.2015.

ОГРН – 1031500450453.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 02.07.2012 №1868, бессрочно.

СОШ имеет:

-расчетный счет № 40102810945370000077 в Отделении НБ Республики Северная Осетия - Алания г.Владикавказ;

-лицевые счета: № 20106Ч40010 и № 21106Ч40010 в УФК по РСО - Алания.

ИНН 1501003935; КПП 151601001.

Юридический адрес СОШ:

362047, Республика Северная Осетия-Алания,

г.Владикавказ, ул. Весенняя, 17

Согласно Уставу СОШ:

п.3.1. Учреждение создано для оказания услуг (выполнения работ) в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования г.Владикавказ в сфере образования.

п.3.2. Основными целями деятельности Учреждения является реализация права граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, среднего общего образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов посредством предоставления образовательных услуг, удовлетворение иных нематериальных потребностей граждан в сфере образования. Помимо этого, деятельность Учреждения направлена на предоставление дошкольного образования.

п.3.3. Основные виды деятельности, осуществляемые Учреждением, и виды реализуемых образовательных услуг:

1) реализация услуг начального общего образования (реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования);

2) реализация услуг основного общего образования (реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования);

3) реализация услуг среднего общего образования (реализация основной общеобразовательной программы среднего общего образования).

4) реализация услуг дошкольного общего образования (реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования).

5) реализация услуг дополнительного образования (реализация дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных общеобразовательных программ различной направленности);

6) присмотр и уход за детьми (дневной уход за детьми).

Проверкой установлено:

Заработная плата

В результате выборочной проверки целевого использования денежных средств на выплату заработной платы сотрудникам СОШ были выявлены следующие нарушения:

- имеются ошибки в порядке расчета начисления и выплаты заработной платы сотрудникам СОШ;

- сумма необоснованно начисленных и выплаченных средств заработной платы за проверяемый период составила **430584,53 руб.** (приложение 1);

- сумма средств заработной платы, подлежащая начислению и выплате составила **56357,11 руб.** (приложение 1);

- сумма средств заработной платы, необоснованно зачисленная на личные карточки сотрудников СОШ составила **72165,66 руб.** (приложение 2), в т.ч. в июле месяце 2020 года главным бухгалтером СОШ на личный счет были необоснованно зачислены денежные средства в сумме **15000,0 руб.** согласно реестру ПАО Сбербанк на зачисление денежных средств на счета физических лиц №21 от 29 июля 2020г. На начало проверочных мероприятий денежные средства не были возвращены на лицевой счет СОШ.

- сумма средств заработной платы, подлежащая зачислению на личные карточки сотрудников – **30816,52 руб.** (приложение 2);

Имеются нарушения в расчете сумм отпускных, в т.ч:

- сумма излишне начисленных и выплаченных отпускных составила **46105,95 руб.** (приложение 3);

- сумма отпускных, подлежащая начислению и выплате – **23252,74 руб.** (приложение 3);

Имеются нарушения в начислении и выплате стимулирующей части заработной платы за проверяемый период, в т.ч. Чибировой В.А., заместителю директора по АХЧ приказом №9 от 09.01.2020 были утверждены баллы по показателям результативности и эффективности деятельности работников школы в количестве 36 за период с 01.01.20 по 31.05.2020. Общая сумма необоснованно начисленных стимулирующих выплат составила 120072,0 руб. Это нецелевой расход средств субвенции, т.к. сотрудник получает заработную плату из средств субсидии.

Без соответствующего документального оформления начисляется и оплачивается дополнительно с основной должностью:

Герникова Е.Г., учитель осетинского языка, находилась в очередном отпуске с 08.06.2020-28.06.2020 и с 21.07.2020 - 25.08.2020, в дальнейшем находилась в отпуске по беременности и родам. В нарушение, приказом №77 от 24.09.2020 необоснованно начислены и выплачены фиксированные суммы, в т.ч.:

- сентябрь - 4000,0 руб.;
- октябрь - 4000,0 руб.;
- ноябрь – 4000,0 руб.,
- декабрь – 4000,0 руб.

Бухгалтерский учет

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- нет Положения об учетной политике;
- данные в лицевых счетах для начисления заработной платы сотрудникам СОШ не соответствуют фактическим данным, отраженным в расчетно-платежных ведомостях;
- не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- не соблюдаются основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- не проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в связи с отсутствием первичных документов, в которых указаны количественные и стоимостные данные по движимому имуществу организации;
- не ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, нет регистрации на счетах бюджетного учета;
- материально-ответственные лица не представляют отчеты в бухгалтерию;
- не ведется учет основных средств;
- не ведется аналитический учет материальных запасов. Не ведется журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по учету операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения. Материальные запасы - это часть стоимости имущества учреждения, а затраты материальных ресурсов имеют значительную в расходах. Поэтому контроль за положением материальных запасов и их использование оказывает очень

большое влияние на результат, коим является финансовое положение учреждения;

-не ведутся журналы операций бухгалтерского учета.

В СОШ №48 не соблюдается единый порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

Движение денежных средств на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 28 286 110,87 руб. (приложение 4).

При проверке расходования денежных средств с лицевого счета СОШ выплаты по расходам всего в части оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 26 854 830,65 руб., в т.ч.:

- оплата труда – 17 999 305,65 руб.;
- налог на доходы физических лиц – 2 737 646,0 руб.;
- профсоюзные взносы – 87 242,0 руб.;
- страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 1 007 780,0 руб.;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 4392495,0 руб.;
- страховые взносы от несчастных случаев – 50 352,0 руб.;
- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства – 580 010,0 руб.

Дебиторская задолженность по оплате труда – 4 466,0 руб.

Дебиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц – 171566,03 руб.

Кредиторская задолженность членских профсоюзных взносов – 31489,57 руб.

Недоимка страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 46 066,18 руб.

Недоимка по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование составила – 153 508,80 руб.

Дебиторская задолженность по страховым взносам от несчастных случаев – 9 024,64 руб.

Кредиторская задолженность по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства – 19235,62 руб.

Рекомендуется произвести сверку расчетов с Региональным

Отделением ФСС по Республике Северная Осетия-Алания и Межрайонной инспекцией ФНС России по г.Владикавказу.

Исполнение плана финансово - хозяйственной деятельности

Финансовое обеспечение деятельности Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №48 осуществляется за счет средств бюджета городских округов, дохода от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности.

Показатели финансового состояния СОШ по поступлениям и выплатам утверждены в соответствии с Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, установленные Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н (ред. от 30.10.2018) и согласованы с Управлением образования администрации местного самоуправления г.Владикавказ:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

- субсидии, предоставляемые на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ;

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с подпунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг СОШ, утверждаемых в порядке, установленном Управлением образования г.Владикавказ с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти.

Остаток денежных средств на лицевом счете СОШ по состоянию на 01.01.2020 составил 1 154 127,18руб. (приложение 5), в т.ч:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания - 901 006,18 руб.;

- субсидии, предоставляемые на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ – 195 248,0 руб.;

- поступления от оказания услуг (выполнения работы) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 57 873,0 руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности СОШ за проверяемый период показал:

- исполнение доходной части плана ФХД составило 96,91%, сумма полученных доходов из всех источников составила 35 313 806,08 руб. при

запланированном значении 36 438 792,19 руб.;

-исполнение расходной части плана ФХД (кассовый расход) составило 96,82%, кассовый расход – 36 399 131,53 руб. при плановых назначениях 37 592 919,37 руб.

В общем объеме доходов и кассового расхода за 2020 год доходы, полученные субсидии на выполнение муниципального задания на основании Соглашения №1 от 09.01.2020 и Дополнительного соглашения №1 от 30.06.2020, Дополнительного соглашения №2 от 30.09.2020 к Соглашению №1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) – 32 143 156,45 руб., что составляет 91,02%;

-субсидии, предоставленные на иные цели по Соглашению №2 от 09.01.2020 и Дополнительного соглашения №1 от 30.06.2020, Дополнительного соглашения №3 ЗКП от 29.09.2020 к Соглашению №2 составили 2 505 853,0 руб. (7,1%);

-поступления от оказания услуг (выполнения работы) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 664 796,63 руб. (1,88%).

Наибольший удельный вес в фактических расходах СОШ составили расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда – 28372438,75 руб. (77,95% от общей суммы расходов).

Расходы по оплате работ и услуг – 4 099 920,37 руб. (11,26%), по приобретению нефинансовых активов – 1 539 899,72 руб. (4,23%), по прочим расходам – 2 386 872,69 руб. (6,56%).

Неисполненные назначения составили 1 193 787,84 руб. (3,17%), в т.ч:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 53482,0 руб.;
- оплата услуг связи – 18 916,34 руб.;
- оплата коммунальных услуг – 79 486,75 руб.;
- оплата услуг по содержанию имущества – 109 887,80 руб.;
- прочие работы, услуги – 863 617,68 руб.;
- приобретение нефинансовых активов – 68 397,27 руб.

В связи с перераспределением лимитов согласно справок об изменении сводных лимитов бюджетных обязательств на 2020 год, утвержденные Управлением образования администрации местного самоуправления г.Владикавказа в План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения за текущий период изменения не внесены.

В результате проверки целевого использования денежных средств установлено, что в проверяемом периоде имеет место нецелевое использование бюджетных средств на сумму 760 240,66 руб., в т.ч.:

- по заявке на кассовый расход (платежное поручение) № 670404 от 20.02.2020 в сумме 157 424,19 руб. (оплачена пеня по Земельному налогу с организаций, вид расхода - 853 (уплата иных платежей), согласно Решения МИФНС по г.Владикавказ №139 от 12.07.2019);

- по заявке на кассовый расход (платежное поручение) №4076 от 09.09.2020 в сумме 436506,18руб. (оплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности вид расхода - 853 (уплата иных платежей), согласно Решения МИФНС по г.Владикавказ №172 от 10.03.2020);

- по заявке на кассовый расход (платежное поручение) №4077 от 09.09.2020 в сумме 112654,97 руб. (оплачена пеня по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности вид расхода - 853 (уплата иных платежей), согласно Решения МИФНС по г.Владикавказ №172 от 10.03.2020);

- по заявке на кассовый расход (платежное поручение) №22937 от 11.09.2020 в сумме 32500,0 руб. (оплачены в ГУ - ОПФР по РСО-А финансовые санкции за апрель месяц 2016 года, вид расхода 853 (уплата иных платежей), по судебному приказу б/н от 23.06.2017);

- по заявке на кассовый расход (платежное поручение) №30563 от 18.12.2020 в сумме 21 155,32 руб. (оплачен штраф по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности вид расхода - 853 (уплата иных платежей), согласно Решения МИФНС по г.Владикавказ №330 от 23.10.2020).

4. За проверяемый период сумма нецелевого использования бюджетных средств СОШ составила 760240,66руб., не соответствующих целям их получения на основании утвержденной сводной бюджетной росписи.

Организация делопроизводства

В функции системы делопроизводства входит грамотная организация документооборота, обеспечивающая оперативную передачу документов по наиболее короткому пути с минимальными затратами времени, позволяющая контролировать прохождение любого документа и его исполнение в назначенные сроки.

Состав организационно-распорядительных документов определяется в соответствии с Общероссийским классификатором управленческой документации (ОКУД). Общие рекомендации по документированию управленческой деятельности и организации работы с документами в России установлены национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов».

В нарушение действующего законодательства, приказы по ДОУ издаются некорректно, чем нарушается точное их исполнение и влечет за собой разночтение в исполнении его финансово-хозяйственной деятельности.

Присутствуют нарушения ведения табелей учета рабочего времени, что приводит к ошибкам в расчете заработной платы, в т.ч.:

- Чибирова В.А., заместитель директора по АХЧ, в таблице учета рабочего времени отмечено 25 отработанных дней, оплата произведена за 16 рабочих дней;

- Амирханян А.А., сторож, в таблице учета рабочего времени отмечено 15 дежурств, оплата произведена за 9 дежурств.

- Хамицева Ф.А. согласно приказа №44 от 01.09.2020 принята в СОШ на должность заведующей библиотекой. Также является учителем истории и обществоведения. В таблице учета рабочего времени педагогического персонала СОШ отсутствует, в личном деле нет документов, подтверждающих право на совмещение второй должности.

Не составляются графики дежурств сторожей, не ведется суммированный учет рабочего времени указанной категории работников.

Регистрация приказов в ДОУ не отражает картину кадрового делопроизводства.

Личные дела сформированы не в полном объеме: нет трудовых договоров, нет дополнительных соглашений.

Нет приказов на ответственных по ведению табелей учета рабочего времени.

Рекомендуется усилить контроль за организацией и ведением делопроизводства, в т.ч.:

- создание документов (документирование);
- организация движения и учёта документов (документооборот);
- хранение документов (архивное дело).

Проверка расходов на питание

В результате проведенной инвентаризации продуктов питания на складах и пищеблоке СП СОШ составлена сличительная ведомость №1 от 17.05.2021 для определения наличия недостачи и излишков:

- излишки продуктов питания составили 1724,52 руб.;
- недостача продуктов питания - 16570,88 руб.

В ходе проверки излишки оприходованы по накладной №1 от 17.05.2021.

Дети от 3 до 7 лет, находящиеся на довольствии в СП СОШ согласно табелям учета посещаемости, за указанный проверяемый период получили питание в течение 6013 д/дней.

Фактический расход продуктов питания в СП СОШ за проверяемый период составил 757 777,99 руб.

Контроль за соблюдением среднесуточных наборов продуктов питания возложен на медицинскую сестру путем ежедневного участия в составлении меню-раскладок. При отсутствии каких-либо продуктов на складе проводится замена на равноценные по химическому составу, пользуясь таблицей замены продуктов по основным пищевым веществам. При составлении меню допустимы отклонения от рекомендуемых норм питания +/-5%.

Выборочной проверкой соблюдения норм суточных наборов продуктов для организации питания детей в ДОУ, в расчете на одного ребенка в день, при составлении ежедневных меню-раскладок, приведены отклонения фактического расхода от норм СанПиНа 2.4.1.3049-13 (изм. от 27.08.2015 №41) по каждому наименованию продуктов, т.е. не доведение до соответствующих норм.

Сумма излишне списанных продуктов питания за проверяемый период составила 7 021,45 руб. (приложение 6).

Анализ поступления и расходования денежных средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Уставом муниципального образования г.Владикавказ (Дзауджикау), в целях упорядочения платы за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях г.Владикавказа, администрация местного самоуправления города Владикавказа постановила утвердить Постановлением администрации местного самоуправления г.Владикавказа от 8 сентября 2016 года №1320 «Положение о порядке установления платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за предоставление услуги по присмотру и уходу за детьми в муниципальных образовательных учреждениях г.Владикавказа, реализующих программы дошкольного образования» (с изменениями на 16 ноября 2017 года) (в ред. Постановления Администрации местного самоуправления г. Владикавказа от 16.11.2017 №1444).

Положение определяет порядок начисления родительской платы за предоставление услуги по присмотру и уходу за детьми в Учреждениях (далее – родительская плата), реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного образования, условия внесения и зачисления родительской платы, а также определяет льготные категории семей, с которых родительская плата не взимается или взимается не в полном объеме.

Размер родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми устанавливается нормативным актом администрации местного самоуправления г.Владикавказа.

Плата не взимается в случае отсутствия ребенка по следующим причинам:

- отпуск родителей (законных представителей) – не более 2 месяцев в году;
- карантин, объявленный в установленном законодательством порядке;
- закрытие Учреждения на ремонтные и (или) аварийные работы;
- заболевание ребенка, при котором лечение протекало в амбулаторных или стационарных условиях.

В целях обеспечения мер социальной поддержки родителям из малообеспеченных семей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных учреждениях г.Владикавказа, устанавливаются льготы снижающие размер родительской платы.

На 01.01.2020 численность воспитанников - 73 ребенка, в т.ч. количество детей, посещающих детский сад с льготой по оплате:

50% - 18 чел;

100% - 4 чел.

При проведении выборочной проверки обоснованности и правильности предоставления льгот по оплате за содержание детей в СП СОШ установлено, что документы, обеспечивающие предоставление льгот предоставлены в полном объеме.

Нарушений при установлении льготы не установлено.

Начисление родительской платы производится бухгалтером учреждения в последний рабочий день текущего месяца, согласно календарному графику работы СП СОШ и таблицу учета посещаемости детей за истекший месяц.

На основании Постановления Правительства Республики Северная Осетия - Алания от 18.03.2019 №83 "О среднем размере родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных организациях, находящихся на территории Республики Северная Осетия-Алания» в СП СОШ за проверяемый период размер месячной платы составил 1450,0руб. Постановлением администрации местного самоуправления г.Владикавказа от 8 сентября 2016 года №1320 средства, полученные за пребывание детей в СП, расходуются:

80% - на организацию питания;

20% - на хозяйственно-бытовое обслуживание детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня, оплату услуг охраны.

В результате проверки начисления и оплаты родителями (законными представителями) за присмотр и уход за детьми фактов

наличия долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

По состоянию на 01.01.2020 остаток денежных средств на лицевом счете СОШ составил 57873,00 руб.

Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности денежные средств составили 664796,63 руб. (приложение 7), в т. ч:

- плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за предоставление услуги по присмотру и уходу за детьми – 457446,63руб.;
- плата от передачи в аренду недвижимого имущества – 207350,0 руб.

Расходы на нужды учреждения составили 687716,80руб., в т. ч.:

- приобретение продуктов питания – 559524,09 руб.;
- приобретение моющих средств – 14018,51 руб.;
- оплата штрафов и пени – 21156,0 руб.;
- приобретение канцтоваров – 4514,0 руб.;
- изготовление цифровой подписи – 6480,0 руб.;
- оплата услуг связи – 2800,0 руб.;
- услуги по оценке нежилого помещения – 10000,0 руб.;
- приобретение мебели – 18571,0 руб.;
- приобретение посуды – 25275,0 руб.;
- оплата услуг за подключение к системе документооборота – 7000,0руб.;
- приобретение стройматериалов и лампочек – 18378,2 руб.

По состоянию на 31.12.2020 остаток денежных средств на лицевом счете составил 34952,83 руб.

Расход денежных средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности производился без утвержденной сметы расходов.

Аренда имущества

Согласно пункта 3.5, подпункт 28 Устава СОШ, одним из иных видов деятельности, не являющее основным, является сдача в аренду в установленном законом порядке основных фондов, имущества, закрепленного за Учреждением.

Согласно п.10.8 договоры аренды недвижимого имущества заключаются Учреждением с соблюдением требований статей 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» при наличии положительного заключения Учредителя по результатам проведенной оценки последствий принятия решения о сдаче в аренду указанного недвижимого имущества.

За проверяемый период на проверку предоставлены 2 договора о передаче в аренду недвижимого имущества МБОУ СОШ №48 в лице директора Найфоновой Ирины Олеговны (арендодатель) с одной стороны, в т.ч:

1. Договор №7 от 10.01.2020 о передаче в аренду ГБУ «Спортивная школа олимпийского резерва по художественной гимнастике» (арендатор) нежилого помещения по адресу: г.Владикавказ, ул.Весенняя, 17 в здании МБОУ СОШ №48, площадью 222,10 кв.м. Литер «А» на срок с 10.01.2020-31.12.2020. Договор согласован с Управлением муниципальным имуществом, земельными ресурсами, архитектуры и градостроительства АМС г.Владикавказа и Управлением образования.

Размер арендной платы по договору составляет 6136,0 руб. в месяц и вносится путем перечисления ее по платежному поручению.

2. Договор №6 от 10.01.2020 о передаче в аренду ГБУ «Спортивная школа олимпийского резерва по художественной гимнастике» (арендатор) нежилого помещения по адресу: г.Владикавказ, ул.Весенняя, 17 в здании МБОУ СОШ №48, площадью 88,4 кв.м. Литер «А» на срок с 10.01.2020-31.12.2020. Договор согласован с Управлением муниципальным имуществом, земельными ресурсами, архитектуры и градостроительства АМС г.Владикавказа и Управлением образования.

Размер арендной платы по договору составляет 2620,0 руб. в месяц и вносится путем перечисления ее по платежному поручению.

В бухгалтерии СОШ не ведется учет арендных отношений.

Компенсация части родительской платы

Согласно Постановлению Правительства РСО-Алания от 25 апреля 2014 года №122, родители дошкольников, посещающих государственные (муниципальные) образовательные учреждения, работающие по основной общеобразовательной программе, имели право получить компенсацию части платы за содержание ребенка в детском саду до января месяца 2018 года.

Правительством РСО-Алания от 7 ноября 2017г. №401 были внесены изменения в постановление Правительства РСО-Алания от 25.04.2014 №122 «О порядке назначения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования» следующего содержания:

п.2.1. «Компенсация части родительской платы предоставляется с учетом критерия нуждаемости.

Под критерием нуждаемости понимается принадлежность родителей

(законных представителей) к получателям государственного ежемесячного пособия в соответствии с постановлением Правительства РСО-Алания от 23 сентября 2005 года №260 «Об утверждении Положения о порядке назначения и выплаты государственного адресного ежемесячного пособия гражданам, имеющим детей» либо к семье, признанной в установленном порядке малоимущей».

п.5. «Справку о признании семьи малоимущей выдаются органами социальной защиты населения по месту жительства (пребывания) семьи на момент обращения за компенсацией части родительской платы. Указанные справки обновляются ежегодно. В случае если получатель не представил такую справку, образовательная организация обращается с соответствующим запросом к своему учредителю, который в порядке межведомственного информационного взаимодействия запрашивает и получает сведения от органов социальной защиты населения».

Компенсация представляет собой возврат части родительской платы, внесенной за посещение детского сада - государственного, муниципального или частного (ч.5 ст.65 Закона от 29.12.2012 №273-ФЗ).

Размер компенсации части родительской платы в учреждении в проверяемом периоде начислялся в размере, устанавливаемом законодательством субъектов РФ (ч.5 ст.65 Закона от 29.12.2012 №273-ФЗ), а именно:

- в размере 20% на первого ребенка от размера фактической оплаты за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении;
- в размере 50% на второго ребенка от размера фактической оплаты за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении;
- в размере 70% на третьего ребенка от размера фактической оплаты за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении.

В ходе проверки был проведен анализ посещаемости Учреждения детьми за проверяемый период. Образовательно-воспитательный процесс осуществлялся в 2 группах. Для анализа посещаемости за проверяемый период выборочно были проверены табеля посещаемости детьми. Для подтверждения достоверности данных воспитанников и родителей были проверены личные дела.

Заявления с полным комплектом документов на установление размера компенсации части родительской платы подавались непосредственно в дошкольное образовательное учреждение. Данные документы рассматривались руководителем структурного подразделения и при наличии такого права издавался приказ, подтверждающий право заявителя на получение компенсации.

Для подтверждения достоверности отчетных данных и фактической оплаты родителями за содержание детей были проверены банковские документы.

Также были проверены все комплекты документов, представленных родителями для получения компенсации части родительской платы за содержание детей. Получателями компенсации части родительской платы за

проверяемый период являются родители 22 воспитанников, из которых:

20% получают 10 чел.,

50% получают 4 чел.,

70% получают 8 чел.

Было установлено, что отдельные комплекты документов не соответствовали требованиям, в 2-х комплектах документов отсутствовали заявления о выплате компенсации части родительской платы, в 3-х комплектах отсутствовали копии свидетельств о рождении ребенка. В ходе проверки указанные нарушения были устранены, поданные заявителями документы были приведены в соответствие.

Общая сумма начисленной компенсации части родительской платы за 2020 год составила 30645,23 руб.

На основании заявок на лицевой счет СОШ за проверяемый период для выплаты компенсации части родительской платы была зачислена сумма пособия по социальной помощи населению в размере 41627,7 руб. в т.ч.:

январь 2020 г. – 31141,8 руб.;

апрель 2020 г. – 10485,9 руб.

Остаток средств, не доведенных до получателей, был зачислен на единый счет бюджета муниципального образования г.Владикавказ в конце календарного финансового года.

В 1 полугодии 2021 года было выделено пособие по социальной помощи населению за 1 квартал 2021г. в сумме 30692,0 руб., из которой частично была погашена задолженность перед родителями за 2020 год в сумме 18824,59 руб.

В нарушение Постановления Правительства №401 от 07.11.2017 п.8, представленные получателями средств компенсации неполных или недостоверных сведений является основанием для отказа в ее назначении и выплате. Справки, представленные родителями на получение компенсации части родительской платы не обновляются после истечения срока их действия. В результате несоответствия срока действия справок о признании семьи малоимущей с периодом назначения и выплаты компенсации части родительской платы установлено:

-сумма необоснованно перечисленных средств составила 4895,81руб. (приложение 8);

-сумма задолженности перед родителями - 16716,45 руб. (приложение 8).

Для устранения ошибок необходимо сделать перерасчет начисленных и перечисленных сумм для всех получателей компенсации части родительской платы, указанных в приложениях. Не допускать наличия переходящих остатков по выплате компенсации части родительской платы и строго руководствоваться требованиями действующего законодательства.

Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров

В целях реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), частью 2 статьи 38, контрактным управляющим принята на работу приказом директора №5 от 01.03.2019 Золоева Анжела Асакоевна прошедшая обучение в ООО «Институт дополнительного образования» в объеме 260 часов от 23.03.2017 №231200028713 рег.номер 35.

В рамках полномочий, установленных Законом №44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица Заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд СОШ принадлежит директору.

В части средств приносящей доход деятельности СОШ основывается на нормах, установленных Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд МБОУ Средняя Общеобразовательная школа №48, утвержденным учредителем 25 декабря 2018г. и опубликованным в единой информационной системе 27.12.2018, в соответствии с ФЗ от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (изменения вносились) (далее - Положение).

При проверке плана закупки товаров, работ, услуг и информации, размещаемой учреждением на официальном сайте, установлено, что в СОШ за проверяемый период все закупки осуществлялись с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Заказчикам, работающим по Федеральному закону 223-ФЗ, необходимо вовремя и в нужном объеме размещать на официальном сайте ЕИС www.zakupki.gov.ru предусмотренную законом информацию и ежемесячную отчетность.

Отчетность по закупкам у ЕП выделяется в отдельный раздел в составе общей ежемесячной отчетности, размещаемой на официальном сайте согласно ч.19 ст.4 223-ФЗ. В отчетах по договорам, заключенным заказчиком выявлено несоответствие сумм и количества договоров указанных в отчетах и фактически заключенных учреждением за отчетный период.

Согласно п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг размещены отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства,

социально ориентированных некоммерческих организаций за 2020 год – 01.02.2021 без нарушения сроков.

Проверка соблюдения требований законодательства при исполнении муниципальных контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд проводилась путем рассмотрения и анализа истребованных и предоставленных к проверке документов, а также сведений за 2020 год, опубликованных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru:

- В соответствии с частями 10 и 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2020 год на официальном сайте размещен 31 января 2020 без нарушения сроков. Изменения в план-график вносились.

- В соответствии с ч.4 ст.32 Закона №44-ФЗ начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) - один из обязательных критериев, используемых при определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии со ст.22 Закона №44-ФЗ НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), должна определяться и обосновываться заказчиком посредством применения предусмотренных законом методов и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 №567.

В 2020 году СОШ осуществлялись закупки для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами:

- без заключения муниципальных контрактов:

- по п.4 ст.93 – 36 договоров на сумму 1 266 561,18руб.;

- по п.5 ст.93 – 22 договора на сумму 3 260 880,11руб.;

- по п.8 ст.93 - 1 договор на сумму 1 750 000,11руб.;

- п.3,7 Положения (ФЗ-223) 20 договоров на сумму 253 816,28руб.

СОШ ведет реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. СОШ контролируется общий объем заключенных договоров.

- В соответствии с п.4 ст.34 Закона №44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом в соответствии с ч.3 п.1 ст.94 Закона №44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта является обязательством заказчика.

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, проведенной в соответствии с п.4 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ по контрактам нарушений не установлено.

- В соответствии с ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом. В СОШ приемка товаров проводится заместителем директора по АХЧ.

- В соответствии с ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Для ведения бухгалтерского учета должны применяться унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом 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».

В ходе проверки установлен факт оплаты 4 104,00 руб. ИП Барсегян Арсену Велимовичу (платежное поручение №505367 от 12.11.2020), при этом указанные в поручении подтверждающие документы (договор 122 от 14.09.2020, счет 804 от 14.09.2020, товарная накладная 804 от 14.09.2020) не предоставлены. Фактическое подтверждение приобретения СОШ товара на указанную сумму не предоставлено.

В ходе проверки в 2020 году установлены случаи отсутствия и несвоевременного отражения в учете.

■ В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Закона №44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов в ходе проверки выявлено, что необходимость проведения ремонтных работ и замены электроприборов и сантехнических комплектующих, потребность, объемы и расход не подтверждены документально в соответствии с ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ, п. 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, обеспечения эффективного и рационального использования бюджетных средств, следует:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

- своевременно и достоверно размещать на официальных сайтах всю необходимую информацию.

- в дальнейшей работе отдавать предпочтение проведению конкурентных процедур закупки товаров, работ, услуг;

- при проведении ремонтных работ и замене электроприборов и сантехнических комплектующих, потребность, объемы и расход следует рассчитывать и подтверждать документально в соответствии с ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ, п. 7 Инструкции к Единому плану счетов №157н;

- в ходе проверки установлен факт оплаты 4 104,00 руб., фактическое подтверждение приобретения СОШ товара на указанную сумму не предоставлено.

Выводы:

1. Сумма необоснованно начисленных и выплаченных средств заработной платы за проверяемый период составила 430584,53руб.

2. Сумма средств заработной платы, подлежащая начислению и выплате составила 56357,11 руб.

3. Сумма средств заработной платы, необоснованно зачисленная на личные карточки сотрудников СОШ составила **72165,66 руб.** в т.ч. на личную карточку главного бухгалтера - **15000,0 руб.**

4. Сумма средств заработной платы, подлежащая зачислению на личные карточки сотрудников – **30816,52 руб.**

5. Сумма излишне начисленных и выплаченных отпускных составила **46105,95руб.**

6. Сумма отпускных, подлежащая начислению и выплате – **23252,74руб.**

7. Не соблюдается единый порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

8. Рекомендуются произвести сверку расчетов с Региональным Отделением ФСС по Республике Северная Осетия-Алания и Межрайонной инспекцией ФНС России по г.Владикавказу.

9. За проверяемый период сумма нецелевого использования бюджетных средств СОШ составила **760240,66 руб.**, не соответствующих целям их получения на основании утвержденной сводной бюджетной росписи.

10. Рекомендуются усилить контроль за организацией и ведением делопроизводства,

11. Излишки продуктов питания на складе структурного подразделения составили **1724,52 руб.**, недостача - **16570,88 руб.**

12. Сумма излишне списанных продуктов питания за проверяемый период составила **7 021,45 руб.**

13. Расход денежных средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности производился без утвержденной сметы расходов.

14. В бухгалтерии СОШ не ведется учет арендных отношений.

15. Сумма необоснованно перечисленных средств компенсации части родительской платы составила **4895,81руб.**

16. Сумма задолженности перед родителями - **16716,45 руб.**

17. В ходе проверки установлен факт необоснованной оплаты в сумме 4 104,00 руб. за приобретенные ТМЦ.

18. Необходимость проведения ремонтных работ и замены электроприборов и сантехнических комплектующих, потребность, объемы и расход не подтверждены документально.

Начальник
КРО ФУ АМС г.Владикавказа



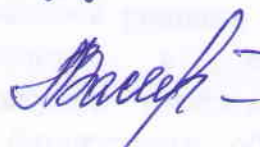
И.Дамбегова

Заместитель начальника
КРО ФУ АМС г.Владикавказа



Э.Атаева

Главный специалист
КРО ФУ АМС г.Владикавказа



Л.Зассеева

Главный специалист
КРО ФУ АМС г.Владикавказа



Ф.Колоева

Директор
МБОУ СОШ №48



И.Найфонова

Главный бухгалтер
МБОУ СОШ №48



И.Бичилова

Один экземпляр Акта получил
директор МБОУ СОШ №48
Найфонове И.О.