

АКТ
документальной ревизии

г.Барнаул

24.01.2020

На основании поручения от 13.12.2019 №158, выданного заместителем председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Дубовым А.В. в соответствии с планом проведения ревизий, проверок, обследований на 2019 год проведена документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности (далее - ФХД) муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №24» (далее по тексту - МБОУ «СОШ №24» или учреждение) за период с 01.01.2017 по 30.11.2019.

В ревизии принимал участие специалист 1 категории контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула Серебрякова Т.В.

В период ревизии проверены вопросы в соответствии с программой ревизии финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной заместителем председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула от 13.12.2019:

анализ формирования и исполнения бюджетных средств и средств по приносящей доход деятельности за период с 01.01.2017 по 30.11.2019;

проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за период с 01.01.2017 по 30.11.2019;

проверка операций по лицевым счетам в УФК по Алтайскому краю за период с 01.01.2017 по 30.11.2019 (сплошным методом);

проверка правильности начисления заработной платы и начислений на оплату труда за период с 01.01.2017 по 30.11.2019 (выборочным методом);

проверка расчетов с подотчетными лицами за период с 01.01.2017 по 30.11.2019 (сплошным методом);

сохранность основных средств и материальных запасов за период с 01.01.2017 по 30.11.2019 (выборочным методом);

проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности за период с 01.01.2017 по 30.11.2019 (выборочным методом);

проверка рационального использования служебных помещений и оборудования за период с 01.01.2017 по 30.11.2019 (выборочным методом);

эффективное использование энергоресурсов, проведение мероприятий по энергосбережению за период с 01.01.2017 по 30.11.2019;

состояние бухгалтерского учета и отчетности.

В период ревизии в соответствии с приказами по учреждению от 23.12.2019 №102-осн, 25.12.2019 №103-осн проведены инвентаризации (копия приказов - приложение 1):

- кассы и бланков строгой отчетности по состоянию на 24.12.2019 в 09.01.2020;

- основных средств, материальных запасов по состоянию на 27.11.2019.

Территориальным органом федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю в Едином государственном реестре предприятий и организаций всех форм собственности учреждению присвоены следующие статистические коды общероссийского классификатора предприятий:

ОКТМО-01701000001

ОКОПФ - 75403

ОКФС - 14

ОКПО - 56004033

Юридический и фактический адрес местонахождения: 656021, г.Барнаул, ул.Кутузова, д. 18. Телефон приемной: (3852) 22-61-30, телефон главного бухгалтера: (3852) 22-62-19. Электронная почта: gl-byx24@bk.ru.

В целях соблюдения налогового законодательства Российской Федерации учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №15 по Алтайскому краю и ему присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2225043529, код причины постановки (КПП) 222101001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1032202260628.

В проверяемом периоде руководство учреждением до 16.10.2017 осуществлял директор Килинчук Николай Павлович, с 16.10.2017 по настоящее время Виниченко Елена Владимировна. Главным бухгалтером работала Харитошкина Галина Степановна.

Ревизия начата: 16.12.2019

закончена: 17.01.2020

Ревизией установлено:

МБОУ «СОШ №24» учреждено совместным решением комитета по управлению имуществом города Барнаула, комитетом по образованию города Барнаула и администрацией Центрального района города Барнаула от 25.04.1997 №97 и зарегистрировано постановлением администрации Центрального района от 22.08.1997 №1/99.

МБОУ «СОШ №24» осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного приказом председателя комитета по образованию города Барнаула от 25.09.2018 №1845-осн.

Учредителем учреждения и собственником его имущества в проверяемом периоде являлся городской округ - город Барнаул Алтайского края.

Функции и полномочия учредителя учреждения от имени городского округа - города Барнаула Алтайского края исполняет комитет по образованию города Барнаула (далее - комитет по образованию или учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества учреждения от имени городского округа - города Барнаула Алтайского края исполняет комитет по управлению муниципальной собственностью города Барнаула.

На право ведения образовательной деятельности учреждение имеет бессрочную лицензию серии А №0000680, регистрационный номер №650, выданную 01.08.2011 Управлением Алтайского края по образованию и делам молодежи.

Основной целью деятельности учреждения является образовательная деятельность по реализации основных образовательных программ различного вида, уровня и (или) направленности и реализации дополнительных образовательных программ.

К основным образовательным программам относятся образовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования:

-начальное общее образование направлено на формирование личности учащегося, развитие его индивидуальных способностей, положительной мотивации и умений в учебной деятельности (овладение чтением, письмом, счетом, основными навыками учебной деятельности, элементами теоретического мышления, простейшими навыками самоконтроля, культурой поведения и речи, основами личной гигиены и здорового образа жизни);

-основное общее образование направлено на становление и формирование личности учащегося (формирование нравственных убеждений, эстетического вкуса и здорового образа жизни, высокой культуры межличностного и межэтнического общения, овладение основами наук, государственным языком Российской Федерации, навыками умственного и физического труда, развитие склонностей, интересов, способности к социальному самоопределению);

-среднее общее образование направлено на дальнейшее становление и формирование личности учащегося, развитие интереса к познанию и творческих способностей учащегося, формирование навыков самостоятельной учебной деятельности на основе индивидуализации и ориентации содержания среднего общего образования, подготовку учащегося к жизни в обществе, самостоятельному жизненному выбору, продолжению образования и началу профессиональной деятельности.

Образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования являются преемственными.

Начальное общее, основное общее и среднее общее образование являются обязательными уровнями образования.

К дополнительным образовательным программам относятся дополнительные общеразвивающие программы.

Образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам направлена на:

формирование и развитие творческих способностей, учащихся;

удовлетворение индивидуальных потребностей, учащихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном и интеллектуальном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом;

формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья учащихся;

обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания учащихся;

выявление, развитие и поддержку талантливых учащихся, проявивших выдающиеся способности;

профессиональную ориентацию учащихся;

создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепление здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда учащихся;

социализацию и адаптацию учащихся к жизни в обществе;

формирование общей культуры учащихся;

удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов учащихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации, осуществляемых за пределами федеральных государственных образовательных стандартов и федеральных государственных требований.

Учреждение в проверяемом периоде выполняло муниципальное задание, которое в соответствии с основными видами деятельности учреждения формировалось и утверждалось комитетом по образованию.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых условиях при оказании одних и тех же услуг.

Анализ формирования и исполнения бюджетных средств и средств по приносящей доход деятельности

В проверяемом периоде источниками доходов учреждения являлись:

1.

Средств

а бюджета города в виде субсидий на:

- возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг по муниципальному заданию;

- реализацию муниципальной программы (далее - МП) «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Барнаула от 08.09.2014 №1924.

2. Средства краевого бюджета в виде субвенций бюджету города на заработную плату и начислений на оплату труда, методическую литературу.

3. Средства федерального бюджета в виде субсидий бюджету города на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

4. Средства по приносящей доход деятельности: добровольные пожертвования, прочие поступления.

Уточненный план финансово - хозяйственной деятельности (далее - ФХД) на 2017 год утвержден директором МБОУ «СОШ №24» 29.12.2017 (справка, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737), копия

сведений об остатках денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503779) - приложения 2 - 4). Исполнение плановых назначений за 2017 год составило:

| Источник поступления средств | Остаток средств на счете на начало года, тыс.руб. | Доходы | | | Расходы | | | Остаток средств на счете на конец года, тыс. руб. |
|-------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------------------------------------------|
| | | план, тыс. руб. | факт, тыс. руб. | исполнение, % | план, тыс. руб. | факт, тыс. руб. | исполнение, % | |
| Муниципальное задание | 94,0 | 15448,1 | 15448,1 | 100,0 | 15542,1 | 14911,7 | 95,9 | 630,3 |
| Субсидии на иные цели | 0,0 | 656,8 | 637,7 | 97,1 | 656,8 | 637,7 | 97,1 | 0,0 |
| Собственные доходы учреждения | 1,5 | 105,9 | 105,9 | 100,0 | 107,3 | 96,3 | 89,7 | 11,1 |
| Итого: | 95,5 | 16210,7 | 16191,6 | 100,1 | 16306,2 | 15645,7 | 95,9 | 641,4 |

Из общего объема субсидий на иные цели в сумме 656,8 тыс. руб. на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2019 годы» за 2017 год израсходовано средств в сумме 637,7 тыс. руб. Средства направлены учреждением на оплату услуг по техническому обслуживанию установок пожарной автоматики, пожарной сигнализации, охрану объектов, замену светильников, медицинский осмотр и оздоровление работников, услуги по организации работы лагеря с дневным пребыванием учащихся, что соответствует перечню основных программных и подпрограммных мероприятий (справка - приложение 5).

Остаток средств по муниципальному заданию на 01.01.2018 в сумме 630,3 тыс. руб. образовался в связи с оплатой заработной платы (авансовый платеж за январь 2018 года), уменьшение стоимости услуг при смене провайдера, а также оплаты коммунальных услуг (платеж за 2 половину декабря 2017 года) (объяснение - приложение 6).

Общая сумма расходов учреждения за 2017 год составила 15 645,7 тыс. руб.

Проверкой правильности составления отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2018 (форма по ОКУД 0503737) установлено, что в нарушение п.8.1 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н (далее - приказ №81н), учреждением не внесены изменения в план ФХД на 2017 год в части планируемого остатка средств на конец года.

Так, в плане ФХД учреждения на 2017 год с учетом изменений наличие остатка средств на конец года составило сумму **19 117,25** руб. Однако в отчете об исполнении плана ФХД (форма по ОКУД 0503737 субсидии на иные цели) по состоянию на 01.01.2018 по строке 700 графы 9 раздела «Изменение остатков средств» показатель остатка средств на конец периода отсутствует (объяснение, копия плана ФХД - приложения 7 - 8).

Уточненный план ФХД на 2018 год утвержден директором учреждения 29.12.2018 в следующих объемах:

| Источник поступления средств | Остаток средств на счете на начало года, тыс. руб. | Доходы | | | Расходы | | | Остаток средств на счете на конец года, тыс. руб. |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------------------------------------------|
| | | план, тыс. руб. | факт, тыс. руб. | исполнение, % | план, тыс. руб. | факт, тыс. руб. | исполнение, % | |
| Муниципальное задание | 630,3 | 18271,4 | 18271,4 | 100,0 | 18901,7 | 18824,2 | 99,6 | 77,5 |
| Субсидии на иные цели | 0,0 | 538,6 | 534,7 | 99,3 | 538,6 | 515,5 | 95,7 | 19,2 |
| Собственные доходы учреждения | 11,1 | 121,8 | 121,8 | 100,0 | 132,9 | 125,4 | 94,4 | 7,5 |
| Итого: | 641,4 | 18931,7 | 18927,9 | 100,0 | 19573,2 | 19465,1 | 99,4 | 104,2 |

(справка, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737), копия сведений об остатках денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503779) - приложения 8-10).

Остаток средств по муниципальному заданию на 01.01.2019 в сумме 77,5 тыс. руб. образовался в связи выделением средств на поверку теплосчетчиков (поверка проведена в 2019 году), оплатой обслуживания программы ОК Зарплата (авансовый платеж за обслуживание 2019 года), оплату материалов (оплата проведена в 2019 году) (объяснение - приложение 6).

В общем объеме субсидий на иные цели в сумме 538,6 тыс. руб. на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2020 годы» за 2018 год израсходовано средств в сумме 515,5 тыс. руб.

Средства направлены учреждением на оплату услуг по техническому обслуживанию установок пожарной и охранной сигнализации, медицинский осмотр и специальной оценки условий труда работников, услуги по организации питания для учащихся, что соответствует перечню основных программных и подпрограммных мероприятий (справка - приложение 11).

Общая сумма расходов учреждения за 2018 год составила 19 465,1 тыс. руб.

Проверкой правильности составления отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2019 (форма по ОКУД 0503737) установлено, что в нарушение п.8.1 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н (далее - приказ №81н), учреждением не внесены изменения в план ФХД на 2018 год в части планируемого остатка средств на конец года.

Так. в плане ФХД учреждения на 2018 год с учетом изменений наличие остатка средств на конец года составило сумму 23 026,70 руб. Однако в отчете об исполнении плана ФХД (форма по ОКУД 0503737 субсидии на иные цели) по состоянию на 01.01.2019 по строке 700 графы 9 раздела «Изменение остатков средств» показатель остатка средств на конец периода составил 19 160,00 руб. Таким образом, отклонение фактических остатков средств от показателей плана

ФХД составило сумму **3 866,70** руб. (23 026,70 руб. - 19 160,00 руб.) (объяснение, копия плана ФХД - приложения 6,12).

План ФХД на 2019 год утвержден директором учреждения 29.12.2018. Исполнение плановых назначений составило:

| Источник поступления средств | Остаток средств на счете на начало года, тыс. руб. | Доходы | | | Расходы | | | Остаток средств на счете на 31.09.2019, тыс. руб. |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------------------------------------------|
| | | план, тыс. руб. | факт, тыс. руб. | исполнение, % | план, тыс. руб. | факт, тыс. руб. | исполнение, % | |
| Муниципальное задание | 77,5 | 21284,3 | 18895,4 | 88,8 | 21361,8 | 14194,0 | 66,4 | 4779,0 |
| Субсидии на иные цели | 19,2 | 791,0 | 567,3 | 71,7 | 810,1 | 586,5 | 72,4 | 0,0 |
| Собственные доходы учреждения | 7,5 | 139,3 | 139,3 | 100,0 | 146,8 | 143,4 | 97,7 | 3,4 |
| Итого: | 104,1 | 22214,6 | 19602,1 | 113,3 | 22318,7 | 14923,8 | 66,9 | 4782,4 |

(справка, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737), копия сведений об остатках денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503779) - приложения 13-15).

В объеме субсидий на иные цели на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2021 годы» за период с 01.01.2019 по 30.11.2019 израсходовано средств в сумме 586,5 тыс. руб.

Средства направлены учреждением на оплату услуг по техническому обслуживанию установок пожарной и охранной сигнализации, медицинский осмотр и оздоровление работников, услуги по организации работы лагеря с дневным пребыванием учащихся, проведение капитального ремонта ограждения кровли, проведение специальной оценки условий труда, что соответствует перечню основных программных и подпрограммных мероприятий (справка - приложение 16).

В нарушение п.3.9 Приложения 2 к Плану мероприятий по реализации программы «Повышение эффективности бюджетных расходов в городе Барнауле на 2015-2023 годы», утвержденному постановлением администрации города Барнаула от 24.12.2014 №2702, учреждением дополнительные платные услуги в проверяемом периоде не оказывались.

Согласно объяснению директора учреждением в рамках внеурочной деятельности организована работа по направлениям: общеинтеллектуальное, духовно - нравственное. социальное, спортивно - оздоровительное, общекультурное. Кроме того, на базе учреждения детям представлен широкий выбор занятий от муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Центр внешкольной работы «Военно-спортивный клуб «Борец» и от муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр детского творчества» (объяснение - приложение 19).

Проверкой соответствия совокупного годового объема закупок, отраженного в плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 - 2019 гг. плановому объему поступлений по КФО 4 и КФО 5, отраженному в планах ФХД на соответствующие периоды, отклонений не установлено.

В период с 01.01.2017 по 30.11.2019 учреждение осуществляло деятельность в рамках Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Обязанности контрактного управляющего в учреждении исполняет Букина О.А.

| План финансово-хозяйственной деятельности Б/ БОУ «СОШ №24» | | | | Отклонение, руб. |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|
| Год | Дата утверждения | 3 раздел строка 260 «Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего», руб. | 4 раздел «Выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг», руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2017 | 29.12.2017 | 2683143,98 | 2683143,98 | 0,00 |
| 2018 | 29.12.2018 | 3093164,28 | 3093164,28 | 0,00 |
| 9 месяцев 2019 года | 11.11.2019 | 3 880 407,90 | 3 880 407,90 | 0,00 |
| Итого | | | | 0,00 |

При сверке информации раздела 3 и 4 расходов не установлено.

Полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания

Муниципальные задания на 2017, 2018 и 2019 годы и соответствующие плановые периоды доведены учреждению комитетом по образованию 29.12.2017, 29.12.2018 и 29.12.2018 соответственно.

Исполнение плановых назначений в стоимостном выражении сложилось следующим образом (справка - приложение 18):

| Показатели | 2017 год | 2018 год | 9 месяцев 2019 |
|--------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | Финансовое обеспечение, тыс.руб. | Финансовое обеспечение, тыс.руб. | Финансовое обеспечение, тыс.руб. |
| план | 15 542,10 | 18 901,70 | 21 361,80 |
| факт | 14 911,70 | 18 824,20 | 14 194,00 |
| % исполнения | 95,94 | 99,59 | 66,45 |

Исполнение объема муниципальных услуг в 2017-2018 годы и 9 месяцев 2019 года в натуральном выражении сложилось следующим образом:

| объем услуги в натуральных показателях, человек | | | |
|-------------------------------------------------|----------|----------|----------------|
| Показатели | 2017 год | 2018 год | 9 месяцев 2019 |
| план | 548 | 584 | 584 |
| факт | 549 | 584 | 634 |
| % исполнения | 100.18 | 100.00 | 108.56 |

Исполнение объема муниципальных услуг за 9 месяцев 2019 года составило 108,56% от планового объема.

Согласно п.5 приказа комитета по образованию города Барнаула от 25.12.2018 №2673-осн объем субсидии, выделенной учреждению, корректируется при отклонении фактической численности детей от плановой на 8%. На основании данных отчета о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2019 года учредителем корректировка объема субсидии в части перераспределения прямых расходов на одного ребенка учреждению не проводилась.

Образовательная деятельность учреждением осуществляется в одну (первую) смену.

В проверяемом периоде выделение субсидий на выполнение муниципального задания производилось на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенных между учредителем и учреждением.

Отраженные в отчете сведения о количестве детей по состоянию на 20.09.2019 соответствуют данным, отраженным в статистической форме отчетности №0111-1 «Сведения об учреждении, реализующем программы общего образования (кроме вечерних (сменных) общеобразовательных учреждений)» и классным журналам.

В период ревизии установлено, что показатель объема муниципальной услуги (уникальный номер реестровых записей: 8010120.99.0.БА81АЭ2001, 8021110.99.0.БА96АЮ580, 8021120.99.0.ББ11АЮ58001) на 2018 и 2019 годы доведен учреждению в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Во исполнение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта» (далее по тексту - Порядок №86н) учреждение зарегистрировано на официальном сайте www.bus.gov.ru (далее по тексту - официальный сайт) в сети «Интернет».

В нарушение п.15 Порядка №86н информация на официальном сайте размещалась учреждением позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документа.

Так, муниципальное задание на 2017 год утверждено директором учреждения 21.12.2016, размещено на официальном сайте 24.01.2017, в то время как следовало разместить до 29.01.2018. Аналогичное несоблюдение сроков допущено по размещению отчетов о выполнении муниципального задания за 2017 год и 2 квартал 2018 года (справка, объяснение - приложение 19 - 20).

Проверка операций по лицевому счету в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю

Для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности учреждению открыты счета в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю:

-лицевой счет №20176U51370 - по учету средств на выполнение муниципального задания и средств по приносящей доход деятельности;

- лицевой счет №21176U51370 - по учету операций с целевыми субсидиями.

Проверкой операций по счетам установлено, что учет операций велся в журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам по лицевым счетам.

В ходе ревизии установлены случаи расходования денежных средств на оплату пени и штрафов за нарушение сроков оплаты налогов и обязательств, неполноту и недостоверность отчетов в Межрайонную ИФНС России №15 по Алтайскому краю, АО «Барнаульская Горэлектросеть», в отделение Пенсионного фонда РФ по Алтайскому краю.

Всего за период с 01.01.2017 по 30.11.2019 произведенные расходы на оплату штрафов, пени составили сумму 7 688,56 руб., в том числе за счет средств бюджета города в сумме 1 354,03 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 6 334,53 руб., что является неэффективным их использованием (справка, объяснение - приложения 21 - 22).

Проверка кассовых операций

При проверке соблюдения кассовой дисциплины установлено, что в нарушение п.п.2 и 4.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-у) в проверяемом периоде в учреждении не определялся лимит остатка наличных денег и отсутствовало ведение кассовой книги.

В период проверки кассовая книга заведена и издано распоряжение руководителя об утверждении лимита остатка кассы (объяснение - приложение 23).

При проверке кассовых операций ежедневного накопления наличных денежных средств по состоянию на конец рабочего дня в кассе учреждения не выявлено.

При проведении инвентаризации наличных денежных средств, хранящихся в кассе МБОУ «СОШ №24», по состоянию на 24.12.2019 излишков и недостач не установлено (акт инвентаризации наличных денежных средств - приложения 24).

По состоянию на 09.01.2020 проведена инвентаризация бланков строгой отчетности у материально-ответственного лица, излишков и недостач не установлено (инвентаризационная опись - приложение 25).

Проверка правильности начисления заработной платы и начислений на оплату труда

Штатное расписание МБОУ «СОШ №24» на 01.01.2019 утверждено директором учреждения в количестве 54,3 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда 11 918 008.0 руб. (копия штатного расписания - приложение 26).

При сверке объема средств на оплату труда, отраженного в штатном расписании с информацией плана ФХД установлено, что в нарушение п. 11 приказа №81н, учреждением в план ФХД внесены некорректные данные. Отклонение данных плана ФХД от фонда оплаты труда, отраженного в штатном расписании учреждения на 01.01.2019 составило **826,05** руб. (11 918 008,00 - 11 918 834,05) (копия плана ФХД - приложение 27).

Исходя из того, что согласно штатному расписанию на 01.10.2019 штатных единиц - 56,7, а фактически среднесписочный состав учреждения составляет 38,7 работников, в учреждении имеется 18,0 вакантных ставок (15,2 ставки преподавательского состава; 1 ставка бухгалтера; 1 ставка уборщика служебных помещений; 0,5 ставки дворника; 0,3 ставки сторожа). Вакантные ставки распределены между педагогическим составом работников и учебно-вспомогательным персоналом (копия штатного расписания - приложение 28).

В период с 01.01.2017 по настоящее время социально-трудовые отношения работников учреждения регулируются коллективным договором, который прошел уведомительную регистрацию в краевом государственном казенном учреждении «Центр занятости населения города Барнаула» от 22.12.2016, регистрационный номер 372/16.

Положение по формированию системы оплаты труда работников МБОУ на 2017 - 2019 годы утверждено приказами директора учреждения от 13.10.2017 №119/1, 26.07.2019 №58/1-осн соответственно.

Средняя месячная заработная плата (с учетом стимулирующих выплат) за период с 01.01.2017 по 30.11.2019 сложилась следующим образом:

| Наименование должности | 2017 год | | | 2018 год | | | 11 месяцев 2019 года | | |
|----------------------------------------|-------------|-----------------|--------------|-------------|------------------|--------------|----------------------|------------------|--------------|
| | чел. | тыс. | зуб. | чел. | тыс. руб. | | чел. | тыс. | зуб. |
| | | год | мес. | | год | мес. | | год | мес. |
| Директор | 1 | 681,86 | 56,82 | 1 | 573,10 | 47,76 | 1 | 577,90 | 52,54 |
| Заместитель директора | 1 | 469,14 | 39,10 | 1 | 586,20 | 48,85 | 1 | 589,17 | 53,56 |
| Главный бухгалтер | 1 | 479,58 | 39,97 | 1 | 547,50 | 45,63 | 1 | 491,40 | 44,67 |
| Педагогические работники | 24,3 | 6 085,50 | 20,87 | 23,1 | 7 834,00 | 28,26 | 25 | 8011,10 | 29,13 |
| Учебно- вспомогательный персонал | 1,75 | 245,70 | 11,70 | 1,5 | 288,00 | 16,00 | 1,48 | 316,42 | 19,44 |
| Обслуживающий персонал | 9,35 | 807,10 | 7,19 | 8 | 1 267,90 | 13,21 | 9,22 | 1 363,68 | 13,45 |
| ИТОГО | 38,4 | 8 768,88 | 19,03 | 35,6 | 11 096,70 | 25,98 | 38,7 | 11 349,67 | 24,44 |

(справка - приложение 29).

Согласно п. 14 Положения об установлении систем оплаты труда работников краевых государственных учреждений всех типов (автономных, бюджетных, казенных), а также работников учреждений (организаций), финансируемых за счет

средств краевого бюджета, утвержденного Постановлением Правительства Алтайского края от 23.10.2017 №375, предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников учреждения (организации) за этот же период не должен превышать установленной кратности в зависимости от фактической численности работников. При фактической численности работников учреждения от 31 до 70 без внешних совместителей установлен четырехкратный размер.

Фактическое соотношение среднемесячной заработной платы директора учреждения и его заместителей за 2017 - 2018 годы и за период с 01.01.2019 по 30.11.2019 не превышает четырёхкратный размер среднемесячной заработной платы работников учреждения:

| п/п | Наименование должности | 2017 год | | 2018 год | | с01.01.2019 по 30.11.2019 | |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
| | | Среднемесячная заработная плата, тыс. руб. | Соотношение среднемесячной заработной платы | Среднемесячная заработная плата, тыс. руб. | Соотношение среднемесячной заработной платы | Среднемесячная заработная плата, тыс. руб. | Соотношение среднемесячной заработной платы |
| | Директор | 56,82 | 3,38 | 47,80 | 1,99 | 52,50 | 2,32 |
| | Административно-управленческий персонал | 39,54 | 2,35 | 47,24 | 1,97 | 53,05 | 2,35 |
| | Педагогический персонал, учебно-вспомогательный персонал, обслуживающий персонал | 16,8 | - | 24,0 | - | 22,6 | - |

В ходе проверки правильности начисления заработной платы директору и главному бухгалтеру за период с 01.01.2017 по 30.11.2019 нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы персоналу учреждения в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, штатным расписанием, приказами директора учреждения, тарификационными списками и табелями учета рабочего времени нарушений не установлено.

Согласно п.4.2 Методических рекомендаций по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций (учреждений), реализующих образовательные программы дошкольного образования, образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, утверждены приказом Главного управления образования и молодежной политике Алтайского края от 25.09.2013 №4159 (далее - Рекомендации) «объем стимулирующей части фонда оплаты труда устанавливается образовательным учреждением самостоятельно, но в размере не менее 20 процентов

от фонда оплаты труда общеобразовательной организации». Данный показатель в 2017 году составил 12,9%, за 11 месяцев 2019 года 17,3%.

| Период | Базовая часть, руб. | Стимулирующая часть, руб. | Базовая часть, % | Стимулирующая часть, %. |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------|
| 2017 год | 7709,2 | 1059,7 | 87,9 | 12,1 |
| 2018 год | 8842,8 | 2253,9 | 79,7 | 20,3 |
| с 01.01.2019 по 30.11.2019 | 9381,8 | 1967,8 | 82,7 | 17,3 |

Согласно п.3.2 Положения по формированию системы оплаты труда работников МБОУ «СОШ №24», утвержденному приказом директора учреждения от 13.10.2017 №119/1, объем стимулирующей части фонда оплаты труда учреждения устанавливается самостоятельно в зависимости от выделенных средств на финансовый год.

Фактически соотношение стимулирующей части ФОТ относительно базовой в период с 01.01.2017 по 30.11.2019 составило:

| Наименование должности | 2017 год | | | | 2018 год | | | | 11 месяцев 2019 года | | | |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------|
| | Базовая часть зароботной платы | | Стимулирую- щая часть зароботной платы | | Базовая часть зароботной платы | | Стимулирую- щая часть зароботной платы | | Базовая часть зароботной платы | | Стимулирую- щая часть зароботной платы | |
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Административно- управленческий персонал | 1000,8 | 95,2 | 50,1 | 4,8 | 1450,1 | 85,0 | 256,7 | 15,0 | 1305,9 | 78,7 | 352,6 | 21,3 |
| Педагогические работники | 5112,9 | 84,0 | 972,6 | 16,0 | 5947,0 | 75,9 | 1887,0 | 24,1 | 6497,3 | 81,1 | 1513,8 | 18,9 |
| Учебно- вспомогательный персонал | 208,7 | 84,9 | 37,0 | 15,1 | 177,8 | 61,7 | 110,2 | 38,3 | 215,0 | 67,9 | 101,4 | 32,1 |
| Обслуживающий персонал | 807,1 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 1267,9 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 1363,7 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого | 7129,5 | 87,1 | 1059,7 | 12,9 | 8842,8 | 79,7 | 2253,9 | 20,3 | 9381,8 | 82,7 | 1967,8 | 17,3 |

(справка - приложение 30).

Начисление стимулирующих выплат педагогическим работникам производилось на основании оценочных листов, оформляемых один раз в учебный год по результатам предыдущего периода обучения. Данные оценочные листы рассматривались на заседаниях экспертной комиссии, по результатам которой определялось итоговое количество баллов для каждого преподавателя. Директором учреждения издавались приказы «О стимулирующих выплатах», в которых определялась стоимость одного балла и размер стимулирующей надбавки каждому работнику пропорционально отработанному времени и количеству баллов, указанных в оценочном листе.

В период проверки было установлено, что комитетом по образованию выделялись средства учреждению для создания инновационного фонда для последующих стимулирующих выплат преподавательскому- составу.

Начисление выплат из инновационного фонда педагогическим работникам производилось на основании оценочных листов, оформляемых в начале года по результатам предыдущего периода обучения. Данные оценочные листы рассматривались на заседаниях экспертной комиссии, по результатам которой определялось итоговое количество баллов для каждого преподавателя. Директором учреждения издавались приказы «О распределении средств на стимулирование инновационной деятельности учителей», в которых определялась стоимость одного балла и размер стимулирующей надбавки каждому работнику пропорционально отработанному времени и количеству баллов, указанных в оценочном листе.

Проверкой соответствия итоговых баллов, отраженных в оценочных листах педагогических работников, с баллами, указанными в приказах директора учреждения, а также правильность начисления стимулирующих выплат и выплат за инновационную деятельность за период с 01.01.2017 по 30.11.2019 нарушений не установлено.

В проверяемом периоде учреждением с Алтайским отделением №8644 ОАО «Сбербанк России» заключен договор от 04.08.2010 №02146627 на осуществление операций по зачислению на счета денежных средств работников учреждения с использованием банковских карт, эмитируемых банком в рамках зарплатного проекта.

В ходе ревизии проведена сверка реестров на перечисление заработной платы за июль 2019 года с расчетными листками сотрудников, нарушений не установлено (копии платежных поручений, реестров - приложение 31).

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что денежные средства под отчет в учреждении выдавались на основании распоряжения руководителя и письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, обоснование размера аванса и срок, на который он выдавался. Авансовые отчеты с приложенными оправдательными документами сдавались материально-ответственными лицами своевременно.

Проверкой обоснованности расходования средств, выданных под отчет, нарушений не установлено.

Сохранность основных средств и материальных запасов

С целью обеспечения сохранности основных средств и других материальных ценностей с материально-ответственными лицами заключались договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверка полноты и своевременности оприходования основных средств и материальных запасов, соблюдения порядка их учета проведена выборочным методом за период с 01.01.2017 по 30.11.2019.

Проверкой полноты и правильности учета недвижимого и движимого имущества установлено, что по состоянию на 30.11.2019 на балансе учреждения на праве оперативного управления числилось следующее недвижимое имущество:

- здание школы, расположенное по адресу: Алтайский край, г.Барнаул, ул. Кутузова, д. 18, общей площадью 3 369,1 кв. м (свидетельство о государственной регистрации права от 14.09.2011 серии 22АВ №898587, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Алтайскому краю);

- земельный участок, расположенный по адресу: Алтайский край, г.Барнаул, ул. Кутузова, д. 18, общей площадью 17 960,0 кв. м, кадастровой стоимостью 92 005 308,4 руб. (свидетельство о государственной регистрации права от 21.05.2012 серии 22 АГ №109441, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Алтайскому краю). Указанный земельный участок учитывается на счете 4 103 00000 «Непроизведенные активы».

При выборочной проверке полноты и правильности принятия к бухгалтерскому учету основных средств материальных ценностей и обоснованности их списания за проверяемый период установлено, что в нарушение ч.3 ст.41 Федерального закона от 29 декабря 2012г. №273-ФЗ «Об образовании в РФ», ст.32 Федерального закона от 21 ноября 2011г. №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья», ст.212 ТК РФ учреждением в 2018-2019 годы необоснованно приобретены лекарственные препараты (медикаменты) за счет средств бюджета города на общую сумму **4 583,6** руб. в том числе:

- в 2018 году - 2 540,0 руб.;

- в 2019 году - 2 043,6 руб.

(справки, объяснение - приложения 32 - 34).

Выбытие материальных запасов отражалось в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210), актах о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230). При проверке выбытия материальных запасов нарушений не выявлено.

Проверкой правильности начисления амортизации основных средств по состоянию на 30.11.2019 установлено, что в нарушение п.п. 85, 86, 92 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), по двум объектам основных средств учреждением начислена излишняя амортизация.

Так, объект основных средств «Здание школы» (инвентарный номер К-1101020003) принят к учету 01.01.1963 с балансовой стоимостью 12 018 485,07 руб. В нарушение учетной политики учреждения хтя определения ежемесячной амортизации вместо линейного способа расчета ежемесячных сумм амортизационных отчислений использовался способ списания стоимости по количеству лет срока полезного использования имущества.

В результате вышеуказанного нарушения в учреждении по состоянию на 30.11.2019 излишне начислено амортизации в сумме **5 "59.44** руб. В период

проверки данное нарушение устранено (справка, бухгалтерская справка - приложения 35 - 36).

В нарушение пп.8 п.4 ст.374 и п.3 ст.375 Налогового кодекса Российской Федерации неверно определена налоговая база для расчета налога на имущество. В расчет средней стоимости недвижимого имущества за 9 месяцев 2019 года учреждением помимо остаточной стоимости здания школы включалась остаточная стоимость пожарной сигнализации здания.

Данная пожарная сигнализация учтена в качестве самостоятельного инвентарного объекта и поставлена на учет 30.07.2013 года. Так как согласно ОКОФ устройство пожарной сигнализации относится к прочим машинам и оборудованию, поставленный на учет объект после 01.01.2013 относится к движимому имуществу и освобождается от налога на имущество на основании п.25 ст.381 Налогового кодекса Российской Федерации. Таким образом, в результате неверного отнесения движимого имущества к недвижимому учреждением излишне начислено налога на имущество в сумме **462,0** руб. В период проверки данное нарушение устранено (объяснение, расчет излишнего начисления налога на имущество, корректирующие налоговые расчеты - приложение 37 - 39). В ходе ревизии проведена выборочная инвентаризация основных средств и нематериальных активов по состоянию на 27.12.2019. По результатам инвентаризации выявлены излишки товарно-материальных ценностей в сумме **105 970,0** руб.

| № п/п | Наименование | Количество | Сумма |
|-------|----------------------------------------------------------|------------|------------------|
| 1 | Кресло учителя | 1 | 6500,0 |
| 2 | Кресло учителя | 1 | 4200,0 |
| 3 | Кресло учителя | 1 | 2800,0 |
| 4 | Кресло учителя | 1 | 6500,0 |
| 5 | Шкаф для одежды 2-х створчатый | 4 | 24000,0 |
| 6 | Шкаф книжный | 3 | 12300,0 |
| 7 | Стол компьютерный | 1 | 3560,0 |
| 8 | Шкаф-тумба | 2 | 6000,0 |
| 9 | Стенка из шкафчиков | 1 | 8300,0 |
| 10 | Шкаф для книг со стеклянными дверцами | 2 | 6400,0 |
| 11 | Шкаф 2-х створчатый | 1 | 5250,0 |
| 12 | Комплект светомузыки (прожектор, зеркальный шар, 2 шара) | 1 | 2800,0 |
| 13 | Вентиляционная система | 1 | 17360,0 |
| | Итого | 20 | 105 970,0 |

В период ревизии излишки товарно-материальных ценностей оприходованы! (инвентаризационная опись, бухгалтерская справка, акт о приеме - передаче объектов нефинансовых активов - приложения 40 - 41).

В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-Ф «О бухгалтерском учете» (далее - №402-ФЗ) и п.37 ст.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Министерства Финансов России от 27.12.2007 №153н (далее ПБУ 14 2007) учреждения отсутствуют первичные учетные документы хотя оформления факт хозяйственной жизни. Так. договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг) к

передачу прав (передачу во временное пользование) по администрированию домена на официальный сайт учреждения по адресу <http://shkola-24.ru/> отсутствуют, в связи с этим официальный сайт к бухгалтерскому учету не принят. В период ревизии сайт принят к бухгалтерскому учету (объяснение, бухгалтерская справка - приложение 42 - 43).

При проверке библиотечного фонда выборочным методом установлено, что учет библиотечного фонда в учреждении ведется на счете 101.00 «Основные средства». Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф.0504032). Аналитический учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется сотрудником библиотеки. Для сохранности библиотечного фонда учреждения с библиотекарем заключен договор о материальной ответственности.

Для проведения инвентаризации библиотечного фонда учреждения предоставлены инвентарные книги по художественной и учебной литературе, суммарная книга учета библиотечного фонда. Книги, числящиеся на балансе учреждения, отражены в инвентарных карточках в количественном и суммарном учете, каждый экземпляр имеет регистрационный номер учреждения. Нарушений в ведении библиотечного фонда не установлено.

В ходе ревизии, по состоянию на 15.01.2020 выборочным методом на основании приказа директора учреждения от 14.01.2020 №07-к проведена инвентаризация библиотечного фонда, по результатам которой излишков и недостатков не установлено (копия приказа, инвентаризационная опись - приложения 44 - 45).

Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности

При проверке расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета за счет бюджетных средств по состоянию на 30.11.2019 составила сумму 8 143,65 руб., дебиторская

| Контрагент | задолженность на 30.11.2019. руб. | |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| | дебиторская | кредиторская |
| Бюджетная деятельность (КФО 4) | | |
| ОАО "Барнаульская генерация" | 31 534,04 | |
| АО "Барнаульская Горэлектросеть" | 38 713,11 | |
| ООО "Урал-Пресс-Кузбасс" | 1 586,02 | |
| ООО "Барнаульский водоканал" | 3 160,75 | |
| ООО "МЦФЭР-пресс" | 20 196,00 | |
| Итого | 95 189,92 | 0.00 |
| Бюджетная деятельность (КФО 5) | | |
| ООО "КШП-Глобус" | 54059.75 | 8143.65 |
| ОВО по г. Барнаулу - филиал ФГКУ "УВО ВНГ России по Алтайскому краю" | 30.00 | |
| Итого | 54 089.75 | 8 143.65 |
| ВСЕГО | 149 279,67 | 8 143.65 |

(справка - приложение 46).

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности не установлено.

Проверка рационального использования служебных помещений и оборудования

Учреждением (по согласованию с комитетом по управлению муниципальной собственностью города Барнаула) в проверяемом периоде сданы площади в безвозмездное пользование:

- краевому государственному бюджетному учреждению здравоохранения «Детская городская поликлиника №3, г.Барнаул» (договор безвозмездного пользования от 17.06.2016 №4/2016, со сроком действия договора с 01.01.2016 по 31.12.2018; договор безвозмездного пользования от 01.03.2019 №46/19у, со сроком действия договора с 01.01.2019 по 31.12.2019), общая площадь пользования составляет 13,4 м²;

- АО «Комбинат школьного питания - Глобус» (договор безвозмездного пользования от 01.01.2017 со сроком действия с 01.01.2017 по 31.12.2017; от 01.01.2018 №001 со сроком действия договора с 01.01.2018 по 31.12.2018; договор безвозмездного пользования от 08.02.2019 №001 со сроком действия с 01.01.2019 по 31.12.2019), общая площадь пользования составляет 45,2 м².

- муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Центр детского творчества» (договор безвозмездного пользования от 01.09.2015 №12, со сроком действия договора с 01.09.2015 по 31.12.2020), общая площадь пользования составляет 390,9 м²;

- муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования Центр внешкольной работы «Военно-спортивный клуб «Борец» (договор безвозмездного пользования от 01.01.2017 б/н, со сроком действия договора с 01.01.2017 по 31.12.2019), общая площадь пользования 858,6 м².

По условиям заключенных договоров безвозмездного пользования возмещение коммунальных услуг и затрат по содержанию имущества не предусмотрено.

Эффективное использование энергоресурсов, проведение мероприятий по энергосбережению

При проверке эффективного использования энергоресурсов и проведения мероприятий по энергосбережению установлено следующее.

Согласно отчету о выполненных работах по энергосбережению за 2017 - 2019 годы, утвержденному директором учреждения 23.12.2019 в проверяемом периоде учреждением проведены следующие мероприятия по энергосбережению:

в 2017 году - замена люминесцентных ламп накаливания на энергосберегающие светодиодные светильники, установка подоконников, ремонт теплового узла;

в 2018 году - замена водосчётчика. замена энергосчетчика, опрессовка и промывка системы отопления, установка розеток;

в 2019 году - реконструкция теплового узла и замена тепловычислителя, опрессовка и промывка системы отопления (копия отчета, объяснение - приложения 47 - 48).

Расходование энергоресурсов учреждением за период с 01.01.2017 по ЗОЛ 1.2019 сложилось следующим образом:

| Показатель | Теплоэнергия, Гкал | Электроэнергия, кВт/час | Холодное водоснабжение, м ³ |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| 2017 год | | | |
| лимит | 510,0 | 68304,0 | 2040,0 |
| факт | 555,9 | 69760,0 | 2890,0 |
| (+) экономия, (-) перерасход | -45,9 | -1456,0 | -850,0 |
| 2018 год | | | |
| лимит | 593,0 | 64888,0 | 3170,0 |
| факт | 620,8 | 64365,0 | 3151,0 |
| (+) экономия, (-) перерасход | -27,8 | +523,0 | +19,0 |
| Январь-ноябрь 2019 год | | | |
| лимит на год | 604,1 | 66805,0 | 3304,0 |
| факт | 475,7 | 56923,0 | 2852,2 |
| (+) экономия, (-) перерасход | +128,4 | +9882,0 | +451,8 |

(справка - приложение 49).

Согласно представленным данным за 2017-2019 годы учреждением допущен перерасход:

- в 2017 году - холодной воды в количестве 850,0 м³ на сумму 35 880,61 руб., тепловой энергии в количестве 45,9 Гкал на сумму 74 311,22 руб., электроэнергии 1 456,0 кВт/час на сумму 8 107,66 руб.;

- в 2018 году - тепловой энергии в количестве 27,859 кВт/ч на сумму 48 441,24 руб.

В результате неэффективное использование бюджетных средств на оплату энергетических ресурсов сверх утвержденных лимитов в проверяемом периоде составило 166 740,73 руб.

Согласно объяснению директора МБОУ «СОШ №24» Виниченко Е.В. в 2017-2018 годы перерасход лимитов по электроэнергии произошел в связи с функционированием на базе школы МБОУ ДОД «Центр детского творчества», МБУ ДО Центр внешкольной работы «Военно-спортивный клуб «Борец».

Перерасход лимитов по теплоэнергии в 2017 году произошел по причине низких температурных показателей в зимнее время.

В 2018 году перерасход произошел по причине выхода из строя тепловычислителя, в связи с чем расчет производился по средним показателям в течение 2 месяцев (объяснение - приложение 50).

Анализ потребления энергоресурсов за 11 месяцев 2019 года показал, что утвержденных лимитов, установленных учреждению на 2019 год достаточно.

Динамика доведения учреждению лимитов потребления энергоресурсов по сравнению с фактическим их потреблением представлена в таблице:

| Процент отклонения (-) снижение, (+) превышение лимитов потребления энергоресурсов к фактическому потреблению за предыдущие периоды | Теплоэнергия | Электроэнергия | Водопотреблен ие холодной воды |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-----------------------------------------|
| Лимит 2018 г. по отношению к факту 2017 г. | +6,7% | -6,9% | +9,7% |
| Лимит 2019 г. по отношению к факту 2018 г. | -2,7% | +3,7% | +4,8% |

Таким образом установлено, что лимиты на потребление энергоресурсов доводятся учреждению без учета их фактического расхода в прошлом году. Так, лимиты потребления теплоэнергии доведены с увеличением в 2018 году на 6,7% и уменьшением в 2019 году на 2,7%. Лимиты по потреблению электроэнергии в 2018 году уменьшены на 6,9%, в 2019 году увеличены на 3,7%. По водопотреблению холодной воды лимиты доведены с увеличением в 2018 году на 9,7%, в 2019 году на 4,8%.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

В целях соблюдения единой политики отражения в бухгалтерском учёте хозяйственных операций в учреждении на момент ревизии действует учётная политика, утверждённая приказом директора от 29.12.2018 №113-осн «Об утверждении учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета учреждения».

Для ведения бухгалтерского учета бухгалтерией используются автоматизированные системы:

- для учета денежных средств, основных средств и материальных ценностей, осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками - программный комплекс «1С: Предприятие 8.3»;

- для начисления заработной платы - программный комплекс «Фаст»;

- для составления бюджетной отчетности - программный комплекс «Web-консолидация»;

- для подготовки и отправки налоговой и статистической отчетности, отчетности по страховым взносам - программный комплекс «СБИС»;

- для взаимодействия с Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю - программный комплекс «СУФД».

Учетная политика разработана и утверждена приказом директора учреждения на 2017 год от 09.01.2017 №1-осн, на 2018 год от 29.12.2017 №147-осн. на 2019 год от 29.12.2018 №113-осн.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществлялся в соответствии с Инструкцией №157н и приказом Министерства финансов Российской Федерации от от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета* бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Составление отчетности осуществлялось на основании Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н.

Расхождения данных, отраженных в Балансе государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730), с данными главной книги на 01.01.2018 и 01.01.2019 не установлено (справки, копии баланса на 01.01.2018 и 01.01.2019 - приложения 51 - 52).

При сверке данных, отраженных в Отчёте об обязательствах учреждения (форме по ОКУД 0503738) за 2017 - 2018 годы, с данными главных книг на 01.01.2018 и 01.01.2019 отклонений не установлено. Однако, на 01.10.2019 при сверке данных, отраженных в Отчете об обязательствах учреждения с данными главной книги

| Наименование показателя | Номер счета | по данным | по данным | отклонение |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | главной книги | отчета | |
| | | сумма, руб. | сумма, руб. | сумма, руб. |
| Операции текущего финансового года по расходам (собственные доходы учреждения) | 2.502.11.000 | 143 362,42 | 143 362,42 | 0,00 |
| Операции текущего финансового года по расходам (муниципальное задание) | 4.502.11.000 | 18 992 073,82 | 14 193 967,30 | 4 798 106,52 |
| Операции текущего финансового года по расходам (субсидии на иные цели) | 5.502.11.000 | 610 735,83 | 586 498,83 | 24 237,00 |
| Итого: | | | | 4 822 343,52 |
| Операции текущего финансового года по расходам (собственные доходы учреждения) | 2.502.12.000 | 143 362,42 | 143 362,42 | 0,00 |
| Операции текущего финансового года по расходам (муниципальное задание) | 4.502.12.000 | 15 245 213,48 | 15 236 500,58 | 8 712,90 |
| Операции текущего финансового года по расходам (субсидии на иные цели) | 5.502.12.000 | 569 650,68 | 586 498,83 | -16 848,15 |
| Итого: | | | | 25 561,05 |
| Всего | | | | 4 847 904,5^ |

(справки, копии Отчётов об обязательствах учреждения (форме по ОКУД 0503738) на 01.01.2018, 01.01.2019 и на 01.10.2019 - приложения 53 - 55. В период ревизии данное нарушение устранено.

При сверке данных, отраженных в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.10.2019 (форма по ОКУД 0503769), с данными главной книги отклонений не установлено (справки, копии Сведений по кредиторской задолженности учреждения и копия Сведений по дебиторской задолженности (форма по ОКУД 0503769) на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.10.2019 - приложения 56 - 58).

Расхождение данных, отраженных в отчетах о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721) с данными главной книги по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 не установлено (справки, копии отчетов с финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721) ю 01.01.2018 и 01.01.2019 - приложения 59 - 60).

Проверкой соответствия данных отчетности форм КНД 1151111 и 4-ФСС предоставленной учреждением во внебюджетные фонды, данным, отраженным в главной книге по состоянию на 30.09.2019 установлено отклонение в обще!

сумме **2 000,38** руб. В период ревизии данные главной книги учреждения откорректированы (справка, объяснение - приложения 61 - 62).

Заключение

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №24» установлено нарушений на сумму **150 273,98** руб., в том числе:

- отклонение фактических остатков средств от показателей плана ФХД в сумме **22 983,95** руб. (19 117,25+3 866,70);
- несвоевременное размещение информации учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru;
- неэффективное использование средств по приносящей доход деятельности на оплату пени и штрафов за нарушение законодательства РФ в сумме **6 334,53** руб.;
- неэффективное использование средств бюджета города на оплату пени и штрафов за нарушение законодательства РФ в сумме **1 354,03** руб.
- несоответствие данных плана ФХД от фонда оплаты труда, отраженного в штатном расписании учреждения на 01.01.2019 на сумму **826,05** руб.;
- необоснованное приобретение медикаментов за счет средств бюджета города на общую сумму **4 583,60** руб.;
- излишне начислена амортизация по объектам основных средств в размере **5 759,44** руб. (нарушение устранено);
- излишне начислен налог на имущество в сумме **462,00** руб. (нарушение устранено);
- излишки основных средств в сумме **105 970,00** руб. (нарушение устранено);
- несоответствие данных отчетности форм КНД 1151111 и 4-ФСС, предоставленной учреждением во внебюджетные фонды, данным, отраженным в главной книге по состоянию на 30.09.2019 в общей сумме **2 000,38** руб. (нарушение устранено).

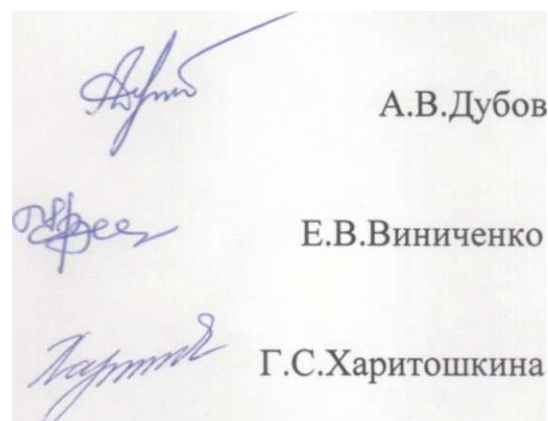
В период проверки нарушений устранено на сумму **114 191,82** руб.

Необходимо отметить, что неэффективное использование бюджетных средств на оплату энергетических ресурсов сверх утвержденных лимитов в проверяемом периоде составило 166 740,73 руб.

Ведущий специалист
контрольно-ревизионного отдела
комитета по финансам, налоговой и
кредитной политике города Барнаула

Директор МБОУ «СОШ №24»
30 о' <10Л#г.

Главный бухгалтер МБОУ «СОШ №24»



А.В.Дубов
Е.В.Виниченко
Г.С.Харитошкина

Один экземпляр акта получен
« 10 » в О с у с т а 2 0 2 0 г.

Е.В.Виниченко

Один экземпляр акта подписала
« 10 » ч э м я - и 5 л а 2 0 2 0 г.

Е.В.Виниченко