

## АКТ № 2

контрольного мероприятия «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности (далее – контрольное мероприятие) муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 26» Предгорного муниципального округа Ставропольского края (далее – Учреждение, объект контроля)

25 апреля 2024 г.

ст. Ессентукская

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления о назначении контрольного мероприятия от 26.02.2024 № 36 о/д, а также в соответствии с п.10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (далее - федеральный стандарт № 1235), согласно п. 2 плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Предгорного муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год.

Тема контрольного мероприятия: «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности».

Проверяемый период: 01.01.2023 – 31.12.2023.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

1. Руководитель проверочной группы заместитель начальника ОИиК - Н.Н. Лось
2. Члены проверочной группы:
  - консультант - ревизор ОИиК Э.В.Михайлюк;
  - главный специалист ОИиК Н.В. Леонова

Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней, с 04.03.2024г. по 08.04.2024г.

При проведении контрольного мероприятия Лось Н.Н., Михайлюк Э.В., Леоновой Н.В. в соответствии с пунктами 18,19 федерального стандарта № 1235 проведены контрольные действия в отношении финансовых, бухгалтерских документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем путем анализа и оценки полученной из них информации, с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных и иных лиц объекта контроля.

Объем проверенных средств составил 31 113 258,39 руб.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 26» Предгорного муниципального округа Ставропольского края.

Сокращенное наименование - МБОУ СОШ № 26.

ИНН 2618010615, КПП 261801001, ОГРН 1022600963208.

Юридический адрес, фактический адрес: 357372, Ставропольский край, Предгорный район, поселок Ясная Поляна, улица Спортивная, 27.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 073Е7861.

Объект контроля находится в ведении администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края. Юридический адрес: 357350, Ставропольский край, Предгорный район, ст. Ессентукская, ул. Набережная, 5, телефон: +7 (87961) 6-61-31.

Учредителем является администрация Предгорного муниципального округа Ставропольского края (код Учредителя 073D1264).

Функции и полномочия учредителя, а также главного распорядителя бюджетных средств осуществляет управление образования администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края. Наименование и код главы по БК: Управление образования администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края, 706.

Информация о видах деятельности организации:

ОКВЭД 85.12 - образование начальное общее;

85.13 - образование основное общее;

85.14 - образование среднее общее;

ОКОПФ 75403 - Муниципальное бюджетное учреждение;

ОКФС 14 - Муниципальная собственность.

Объекту контроля в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю открыты лицевые счета:

- № 20216Е78160 – лицевой счет бюджетного учреждения;

- № 21216Е78610 - отдельный лицевой счёт бюджетного учреждения.

Справка об открытых лицевых счетах в Приложении № 1.

Объект контроля не имеет счетов в кредитных организациях, включая депозитные счета.

Ответственным должностным лицом за финансово-хозяйственную деятельность с правом первой подписи на всех кассовых и банковских документах по настоящее время являлся исполняющий обязанности директора Д.О. Хаустов (приказ управления образования администрации ПМО о назначении от 01.08.2023 № 155-к).

Во исполнение Постановления администрации Предгорного муниципального округа «О передаче финансовому управлению администрации Предгорного муниципального округа СК полномочий отдельных органов администрации Предгорного округа СК и подведомственных им

муниципальных учреждений» от 07.04.2022 № 523 (далее - Постановление № 523) с 08.06.2022г. ведение бухгалтерского учета предоставлено муниципальному казенному учреждению "Межведомственная централизованная бухгалтерия Предгорного муниципального округа" (далее - МКУ МЦБ):

- право первой подписи предоставлено:

1. Директору МКУ МЦБ Карпенко А.О. с 07.03.2017 (назначен распоряжением АПМР от 01.03.2017 № 55-р) по настоящее время;
2. Заместителю директора МКУ МЦБ Зубаревой В.А. с 20.03.2017 (назначена приказом от 20.03.2017 № 1-л/с) по настоящее время;

- право второй подписи представлено:

1. Главному бухгалтеру МКУ МЦБ:  
- Бурневой Г.С. с 01.04.2022 г. по настоящее время (назначена приказом от 01.04.2022 № 39 – л/с);
2. Заместителю главного бухгалтера МКУ МЦБ Янаковой Е.А. (назначена приказом от 17.05.2017 № 11– л/с), по настоящее время.

Справка о праве подписи в Приложении № 2.

Государственное общеобразовательное учреждение «Яснополянская средняя общеобразовательная школа № 26» переименовано в «Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 26» Предгорного муниципального района Ставропольского края» на основании Постановления главы администрации Предгорного муниципального района Ставропольского края от 24.02.2005 № 60 «О внесении изменений в учредительные документы государственных образовательных учреждений, безвозмездно переданных в муниципальную собственность Предгорного муниципального района», далее в «муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 26» Предгорного муниципального района Ставропольского края» на основании Распоряжения администрации Предгорного муниципального района Ставропольского края от 31.10.2011 № 281-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Предгорного муниципального района Ставропольского края 30.11.2010 № 395-р «Об изменении типа бюджетных учреждений Предгорного муниципального района Ставропольского края в целях создания казенных учреждений Предгорного муниципального района», далее в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 26» Предгорного муниципального района Ставропольского края на основании Постановления администрации Предгорного муниципального района Ставропольского края от 19.12.2014 № 2765 «Об изменении типа муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 26» Предгорного муниципального района Ставропольского края и утверждении Устава муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 26» Предгорного муниципального района

Ставропольского края», далее переименовано на «Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 26» Предгорного муниципального округа Ставропольского края» в соответствии с Законом Ставропольского края от 31.01.2020 № 12-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Предгорного муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Предгорного района Ставропольского края».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, план финансово - хозяйственной деятельности, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, печать, штамп, бланки со своим наименованием, имущество, закрепленное в установленном порядке на праве оперативного управления.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий, предоставляемых из бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели.

Контрольное мероприятие проведено с ведома исполняющего обязанности директора объекта контроля Хаустова Д.О.

#### **Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

#### **1. Уставные документы, лицензии на осуществление образовательной деятельности (наличие и актуальность). Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам**

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (в новой редакции), утвержденным Постановлением администрации ПМО СК от 24.12.2020 № 93, выписка из реестра лицензий по состоянию на 23.04.2021г., регистрационный № 6362 выданной Министерством образования Ставропольского края на право осуществления образовательной деятельности (приказ Минобразования от 23.04.2021 № 143), свидетельства о государственной аккредитации от 23.06.2021 № 3131 (со сроком действия по 31.10.2025г.) серия 26A02 № 0000764.

В соответствии с Уставом Учреждение является некоммерческой образовательной организацией, предметом деятельности является образовательная деятельность по реализации основных общеобразовательных программ: начального общего, основного общего и среднего образования.

Учреждением реализуются дополнительные общеобразовательные программы по направлениям: художественно-эстетическое, естественнонаучное, техническое, социально-педагогическое, физкультурно-спортивное, туристско-краеведческое, эколого-биологическое, военно-патриотическое, культурологическое.

Правовое регулирование деятельности Учреждения осуществляется

Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Ставропольского края, регулирующими отношения в сфере образования.

Учреждение в своей деятельности также руководствуется решениями Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края, постановлениями и распоряжениями администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края, приказами управления образования администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

## 2. Обеспечение Учреждением публичности своей деятельности

В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон 7-ФЗ), Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, на момент начала ревизии документы, годовая отчетность за 2023 г. размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет
Устав МБОУ СОШ №26	21.12.2010 (в документе 2011) 19.12.2014 01.01.2017 24.12.2020	08.02.2012 03.03.2015 03.02..2017 12.03.2021
Решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения (Приказ о переименовании школы)	24.06.2011	08.02.2012
Решения учредителя о назначении руководителя (приказ о назначении)	01.08.2023	29.08.2023
Информация о годовой бухгалтерской отчетности за 2023г. Ф.0503721 Ф. 0503730 Ф.0503737	08.02.2024	08.02.2024
ПХД государственного муниципального учреждения	24.12.2022	10.01.2023
Свидетельство о государственной регистрации	21.01.2021	24.03.2022

государственного муниципального учреждения		
положение о филиалах, представительствах государственного, муниципального учреждения	21.12.2010	08.02.2012
Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания На 2023г.	26.12.2023	26.12.2023

### **3. Достоверность и полнота отчетности о выполнении муниципального задания**

К проверке предоставлено утвержденное муниципальное задание на 2023 г. и на плановый период 2024 и 2025 годы, составленное в соответствии с требованиями, предусмотренными Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Предгорного муниципального округа Ставропольского края, утвержденным постановлением АПМО СК от 26.12.2020 № 132 (далее – Порядок № 132), Отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год.

Виды деятельности Учреждения, по которым ему утверждается муниципальное задание:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ.

Муниципальным заданием определены сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания – до 20 сентября очередного финансового года, до 15 января ежегодно.

В представленном отчете за 2023 г. имеется отметка о принятии его Учредителем - 29.12.2023 г. Срок предоставления отчета не нарушен.

Выборочной проверкой исполнения показателей муниципального задания Учреждения на 2023 г., отраженных в пункте 3.1 и пункте 3.2 установлено следующее:

1. По пункту 3.1. показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:

1.1. «Доля обучающихся, имеющих по итогам учебного года отметку 4 и выше, от общего числа учащихся начальных классов, без учета обучающихся 1-х классов» муниципальным заданием установлена в размере – 56 %, исполнено

согласно отчету об исполнении муниципального задания -56 % (или 80 чел.) от общего числа обучающихся в начальных классах без 1 классов (143 чел.). Согласно первичным документам (классным журналам) доля обучающихся в начальных классах, имеющих по итогам учебного года отметку 4 и выше - 58,62 % (85 чел.) от общего числа обучающихся в начальных классах без 1 классов (45 чел.). Муниципальное задание по показателю выполнено.

1.2. «Доля обучающихся, имеющих по итогам учебного года отметку 4 и выше, от общего числа учащихся 5-9 классов» муниципальным заданием установлена в размере 35%, исполнение согласно отчету составило 35 % (77,0 чел.) от общего числа обучающихся (221 чел.). Согласно первичным документам (классным журналам) обучающихся, имеющих по итогам учебного года отметку 4 и выше 33,48 % (или 74 чел.) от общего числа обучающихся. Муниципальное задание с учетом погрешности выполнено.

1.3. «Доля обучающихся, имеющих по итогам учебного года отметку 4 и выше, от общего числа учащихся 10-11 классов» муниципальным заданием установлена в размере 45 % (12 чел.), исполнение согласно отчету составило 45 % (12 чел.), от общего числа обучающихся (27 чел.). Муниципальное задание выполнено.

1.4. «Удельный вес детей школьного возраста, охваченных дополнительным образованием, от общего количества обучающихся» в муниципальном задании – 81,3%, в отчете об исполнении – 81,3%, (366 чел.) от общего числа обучающихся (450 чел.), что подтверждено журналами учета работы педагогов дополнительного образования и реестрами занимающихся в неурочное время, зарегистрированных на региональном сайте «Навигатор дополнительного образования детей Ставропольского края». Муниципальное задание выполнено.

2. Проверкой исполнения показателей муниципального задания Учреждения на 2023 г., отраженных в пункте 3.2, характеризующих объем услуги, установлено:

2.1. «Количество кружков (объединений)» в муниципальном задании 20 ед., в отчете об исполнении – 20 ед. Однако журналами учета работы педагогов дополнительного образования и реестрами занимающихся в неурочное время, зарегистрированных на региональном сайте «Навигатор дополнительного образования детей Ставропольского края» подтверждено только пять кружков. Муниципальное задание не выполнено.

2.2. «Количество детей, охваченных дополнительным образованием», в муниципальном задании - 371 чел., в отчете об исполнении - 371 чел., что подтверждено журналами учета работы педагогов дополнительного образования и реестрами занимающихся в неурочное время, зарегистрированных на региональном сайте «Навигатор дополнительного образования детей Ставропольского края». Муниципальное задание выполнено.

2.3. Плановое значение показателя на 2023 г. - «Количество обучающихся в 1-4 классах, за исключением детей с ОВЗ и детей-инвалидов» согласно

муниципальному заданию 202 чел., в отчете об исполнении - 202 чел. Согласно первичным документам (классным журналам) за исключением детей с ОВЗ и детей-инвалидов исполнение составило 207 чел. Муниципальное задание выполнено.

2.4. «Количество обучающихся в 5-9 классах, за исключением детей с ОВЗ и детей-инвалидов» согласно муниципальному заданию 240 чел., в отчете об исполнении - 240 чел. Согласно первичным документам (классным журналам) за исключением детей с ОВЗ и детей-инвалидов исполнение составило - 225 чел. С учетом применяемой погрешности, муниципальное задание не выполнено.

2.5. «Количество обучающихся в 10-11 классах, за исключением детей с ОВЗ и детей-инвалидов» согласно муниципальному заданию 26 чел., в отчете об исполнении - 26 чел. С учетом применяемой погрешности, муниципальное задание выполнено.

Копия муниципального задания, отчет об исполнении муниципального задания, объяснительная и.о. директора в Приложении № 3

Невыполнение Учреждением показателей муниципального задания содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 15.15.5 - 1 КоАП РФ.

#### **4. Соответствие требованиям законодательства Учётной политики Учреждения**

Во исполнение пп. 1, 4 Постановления № 523 полномочия (централизуемые полномочия) отдельных органов администрации Предгорного муниципального округа и подведомственных им муниципальных казенных учреждений осуществляет МКУ МЦБ. Порядок организации централизуемых полномочий определяется документами единой учетной политики при централизации учета.

Единая учетная политика, разработанная для осуществления централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальных казенных, бюджетных учреждений, передавших функции по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУ МЦБ (далее – Единая учетная политика), утверждена приказом от 18.04.2022 № 27.

#### **5. Соблюдение порядка ведения плана финансово-хозяйственной деятельности и его исполнение**

Основные показатели (первоначальные от 28.12.2022г.) Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) на 2023 г. составили:

- доходы – 35 760 774,43 руб.;
- расходы – 35 760 774,43 руб.



На 2023г. заключены соглашения (первоначальные) от 11.01.2023 (№ 26 и № 26Ш) на общую сумму 35 584 961,80 руб. из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 28 274 250,69 руб.,
- субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением муниципального задания в сумме 7 310 711,11 руб.

Уточненные показатели ПФХД на 29.12.2023г. на основании допсоглашения от 20 декабря 2023 г. составили:

- доходы – 38 567 465,00 руб.;
- расходы – 38 567 465,00 руб. (с учетом остатков на начало периода 01.01.2023 в сумме 508 725,99 руб.), из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 30 846 238,38 руб.,
- субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением муниципального задания в сумме 7 645 073,82 руб.;
- по приносящий доход деятельности 76 152,25 руб.

В соответствии с п.8 Приказа от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к плану финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, п.4.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении управления образования АПМО СК на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, утвержденного приказом Управления образования АПМО СК от 28.12.2020 № 5 (далее Порядок № 5) приложены расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана на 2023 год.

Согласно Отчету об исполнении Учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности формы по ОКУД 0503737 (далее - Отчет ф. 0503737) за 2023 г. на лицевой счет поступили доходы в общей сумме 38 481 312,75 руб. в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 30 846 238,93 руб.;
- субсидия на иные цели - 7 635 073,82 руб.

Кассовые расходы с учетом остатка на начало года составили 38 416 617,96 руб. (99,77% от ПФХД), в том числе:

- на выполнение муниципального задания – 31 113 258,39 руб.;
- на иные цели - 7 199 692,95 руб.;
- по приносящий доход деятельности - 103 666,62 руб.

Фактов превышения кассовых расходов над принятыми плановыми назначениями вследствие необоснованных перечислений авансовых платежей не выявлено.

Согласно данным Отчёта о финансовых результатах деятельности учреждения формы по ОКУД 0503721 (далее - Отчет ф.0503721) фактические расходы Учреждения составили 44 149 141,91 руб., в том числе:

- от деятельности по выполнению муниципального задания – 33 483 600,11 руб.

Фактические расходы больше кассовых на сумму 2 370 341,72 руб. за счет начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам и резервов предстоящих расходов, и за счет наличия кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 г. на счете 302.20 «Расчеты по принятым обязательствам» в общей сумме 27 936,26 руб. (ПАО «Ростелеком» в сумме 1274,88 руб., ПАО «Ставропольэнергосбыт» в сумме 26 661,38 руб.);

- на иные цели – 6 821 846,54 руб.: фактические расходы меньше кассовых на сумму 97 308,91 руб. за счет выплаты из резерва предстоящих расходов компенсации не использованного отпуска при увольнении;

- по приносящей доход деятельности – 109 113,96 руб. фактические расходы больше кассовых на сумму 5 447,31 руб. за счет кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 на счете 302.20 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 1314,00 руб. (АО Глонас), и за счет начисления расходов будущих периодов на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» в сумме 3 329,31 руб. (ПАО Росгосстрах -автострахование).

Проверкой соответствия данных, отраженных в Отчете ф.0503721, с начисленными расходами по бюджетному учету по счету 1.401.20 «Расходы текущего финансового года» и счету 4.109.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», журналами операций нарушений не установлено.

#### **6. Законность и эффективность использования недвижимого и особо ценного имущества**

Балансовая стоимость основных средств Учреждения составила:

- на 01.01.2023 г. – 30 027 111,20 руб.;

- на 01.01.2024 г. – 34 849 420,93 руб.

В соответствии с п.1.5 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - приказ Минфина России № 49), приложения № 12 Единой Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 18.04.2022 № 27, согласно приказу Учреждения от 02.10.2023 г. № 163/2, в 2023г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества проведена, что подтверждается инвентаризационными описями. Излишков, недостач не выявлено.

В 2023 г. инвентаризация имущества проведена с нарушениями требований ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), пп.3.1, 3.3 приказа Минфина России № 49, пп. 35, 46,54 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н):

- 22 объекта идентифицировать не представляется возможным по причине отсутствия в учете необходимых сведений о полном наименовании, модели, марки, индивидуальных характеристиках и составных частях. В нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 54 Инструкции № 157н, Приложения № 5, п.105 приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению» (далее приказ Минфина России № 61н), инвентарные карточки (ф. 0509215) велись без указания сведений об объектах основных средств (марка, модель, тип) на общую сумму 714 518,36 руб.

В ходе проверки в инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) внесена информация об объектах основных средств (марка, модель, тип). Перечень объектов имущества, у которых отсутствуют характеристики основного средства, копии инвентарных карточек без характеристик, объяснительная директора Учреждения (Приложение № ), инвентарные карточки с внесенными характеристиками, объяснительная директора Учреждения в Приложении № 4 .

Проверкой достоверности отражения имущества на счёте 101.00 «Основные средства» установлено, что по состоянию на 01.01.2024 г. на балансе муниципального учреждения (ф. 0503730) (далее - Баланс (форма 0503730) учтены объекты:

– нежилое здание школы по адресу: Ставропольский край, Предгорный район, пос. Ясная Поляна, ул. Спортивная, дом № 27, площадью 5 467,1 кв. м, балансовой стоимостью 14 264 370,00 руб., кадастровый номер 26:29:100805:1383, выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости (далее выписка из ЕГРН) от 01.02.2023;

-здание подвал – овощехранилище по адресу: Ставропольский край, Предгорный район, пос. Ясная Поляна, ул. Спортивная, дом № 27, площадью 40,0 кв.м, балансовой стоимостью 68 332,50 руб. кадастровый номер 26:29:100805, выписка из ЕГРН от 20.01.2020;

- здание теплицы по адресу: Ставропольский край, Предгорный район, пос. Ясная Поляна, ул. Спортивная, дом № 27, площадью 42,0 кв.м., балансовой стоимостью 306 508,50 руб., кадастровый номер 26:29:100805:1458, выписка из ЕГРН от 02.02.2023;

– нежилое здание (автокласс) по адресу: Ставропольский край, Предгорный район, пос. Ясная Поляна, ул. Спортивная, дом № 27, площадью 182,3 кв.м., балансовой стоимостью 251 640,00 руб., кадастровый номер 26:29:100805-1386, выписка из ЕГРН от 03.02.2023;

– здание гаража по адресу: Ставропольский край, Предгорный район, пос.

Ясная Поляна, ул. Спортивная, дом № 27, площадью 24,5 кв.м., балансовой стоимостью 284 308,50 руб., кадастровый номер 26:29:100805:1457, выписка из ЕГРН от 02.02.2023.

– здание пристройки к гаражу по адресу: Ставропольский край, Предгорный район, пос. Ясная Поляна, ул. Спортивная, дом № 27, площадью 50,3 кв.м., балансовой стоимостью 130 423,50 руб., кадастровый номер 26:29:100805:1465, выписка из ЕГРН от 02.02.2023.

По состоянию на 01.01.2024 на счёте 103.000 «Непроизведенные активы» отражен земельный участок:

- по адресу: Ставропольский край, Предгорный район, пос. Ясная Поляна, ул. Спортивная, дом № 27, площадью 33489 кв. м., кадастровой стоимостью 15 381 162,81руб., кадастровый номер 26:29:100805:3 выписка из ЕГРН от 03.04.2023.

Согласно данным Баланса ф.0503730 и Справки о наличии имущества и обязательств **на забалансовых счетах**, по состоянию на 01.01.2024 учитывались следующие объекты:

-на счете **01** «Имущество, полученное в пользование» учитывались объекты по состоянию на 01.01.2024 на общую сумму 70 947,00 руб. (коммуникационные системы – электроэнергии, водоснабжения, тепловые, телефонные сети, тротуары, подстанция);

-на счете **02** «Материальные ценности на хранении» учитывались объекты по состоянию на 01.01.2023 на общую сумму 73 440 667,42 руб. и по состоянию на 01.01.2024 на общую сумму 3 441 916,42 руб. (учебники, от Отдела образования – датчики, наглядные пособия по предметам, ООО Эток по договору от 23.12.2012 № 8965 со сроком хранения до 31.03.2013 г.- оргтехника);

– на счете **09** «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитывались запчасти на сумму 2200,00 руб.;

– на счете **21** «Основные средства в эксплуатации» учитывалась основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей, по состоянию на 01.01.2023 балансовой стоимостью 890 682,24 руб., по состоянию на 01.01.2024 стоимостью 1 042 004,52 руб.;

-на счете **25** «Имущество, переданное в возмездное пользование, аренду» по состоянию на 01.01.2023 г., на 01.01.2024 г. остатки отсутствуют. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по забалансовому счету за 2023 г.;

-на счете **26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по состоянию на 01.01.2023 г. в сумме 4 332 309,24 руб. (ООО Верона, Дарий, ДШИ № 3, МБУ «Спортивная школа ПМО СК – переданы в безвозмездное пользование площади), на 01.01.2024 г. в сумме 2 123 221,04руб. (МБУ ДО ДШИ № 3, МБУ ДО спортивная школа «Предгорье»).

На основании договора безвозмездного ответственного хранения от 23.12.2012 № 8965 (со сроком хранения до 31.03.2013г.) на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» приняты (интерактивные доски, компьютеры, моноблоки, рабочее место ученика) на общую сумму 2 943 420,24

руб. В соответствии с п. 3.1 данного договора ответственный хранитель - СОШ № 26 обязан хранить имущество до установленного срока (31.03.2013). Согласно накладным (копии прилагаются) данное имущество поставщиками отгружены и приняты заказчиком/СОШ № 26, однако в нарушение п.45 Инструкции 157н. не поставлен на балансовый учет (после истечения срока хранения), а учитывался на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в отсутствие основания. Следовательно, по бюджетному учету своевременно не отражены факты хозяйственной жизни, - в нарушении п.1 ст. 10 Закона № 402 ФЗ, п.11, 45. 373 Инструкции 157н, допущено несвоевременное отражение по учету факта хозяйственной жизни Учреждения, не приведшие к недостоверной бюджетной (бухгалтерской) отчетности - передача имущества (интерактивные доски, компьютеры, моноблоки, рабочее место ученика в 2012 году) не переведены с хранения на балансовый счет 101.24 «основные средства – машины и оборудование». 101.36 «основные средства – иное движимое имущество», 21 «основные средства в эксплуатации» на общую сумму 2 943 420,24 руб.

В ходе проверки данное нарушение устранено - имущество (интерактивные доски, компьютеры, моноблоки, рабочее место ученика поступившее в 2012 году) переведено с хранения на балансовый счет 101.24 «основные средства – машины и оборудование», 101.36 «основные средства – иное движимое имущество», 21 «основные средства в эксплуатации» на общую сумму 2 943 420,24 руб., согласно приказов от 26.03.2024 № 57,58, бухгалтерской справкой от 28.03.2024 № 1-9.

Копии приказов от 26.03.2024 № 57,58, бухгалтерской справкой от 28.03.2024 № 1-9, договора безвозмездного ответственного хранения от 23.12.2012 № 8965 в приложении № 5

Выборочной инвентаризацией имущества, числящегося на балансе (по состоянию на 19.03.2024 г.), проведенной на основании приказа Учреждения от 04.03.2024 № 42, выявлены излишки в количестве 45 ед. В нарушение раздела 3, п.3.3, приказа Минфина России № 49:

- по счету 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» не учтены объекты - гастроремкости из нержавеющей стали - 42 ед. и бензиновая коса Huter. - 1 ед.;
- по счету 105 «Материальные запасы» не учтены объекты, стоимость которых не установлена: кастрюли алюминиевые (50 литров -2 ед.).

Допущено нарушение правил бюджетного учета - п. 2 ст. 10 Закона № 402 - ФЗ, пп. 22, 38, 45, 98, 117 Инструкции № 157н, раздела 3, п.3.3, приказа Минфина России № 49: основные средства, материальные запасы не учтены на соответствующих счетах бюджетного учета в общей сумме 24 630,00 руб.

В ходе ревизии неучтенные объекты – гастроремкости из нержавеющей стали - 42 ед., коса Huter; кастрюли алюминиевые (50 литров) общей стоимостью 24 630,00 руб. оприходованы на соответствующие счета бюджетного учета (оценка произведена комиссией по средней рыночной стоимости актом оценки

от 28.03.2024 № 2) на общую сумму 24 630 руб. на основании приказа о постановке объектов на баланс от 28.03.2024 № 63,64 и бухгалтерских справок от 13.03.2024 № 10.

Копия приказа на проведение инвентаризации от 04.03.2024 № 42, инвентаризационные описи, приказ о постановке объекта на баланс от 28.03.2024 № 63,64, акт оценки от 28.03.2024 № 2), бухгалтерские справки от 28.03.2024 № 001-009 в Приложении №.6

В соответствии со ст. 15.2 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Предгорного муниципального округа, утвержденного решением Думы ПМО СК от 04.03.2021 № 22, заключены договоры безвозмездного пользования недвижимого имущества:

- от 01.09.2022 № 1 с МБУ «Спортивная школа» - спортивный зал площадью 271,4 кв. м. балансовой стоимостью 708 117,88 руб., по состоянию на 01.01.2023, на 01.01.2024 в соответствии с инструкцией 157н отражен на забалансовом счете 26 «Имущество переданное в безвозмездное пользование», однако п.1.1 договора от 01.09.2023 № 1 изменена площадь и стоимость переданного в пользование имущества - площадью 292 кв. м. и стоимостью 761 863,04руб., что на 53 685,16 руб. больше чем отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», в результате несвоевременного отражения по учету факта хозяйственной жизни Учреждения, не приведшие к недостоверной бюджетной (бухгалтерской) отчетности - безвозмездная передача имущества (увеличилась площадь пользования на 20,6 кв.м.) на сумму 53685,16 руб.

Допущено нарушение правил бюджетного учета п.1 ст. 10 Закона № 402 ФЗ, п.11 Инструкции 157н, из-за несвоевременного отражения по учету изменения факта хозяйственной жизни Учреждения, не приведшие к недостоверной бюджетной (бухгалтерской) отчетности - безвозмездная передача имущества по забалансовому счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на сумму 53 685,16 руб. В ходе проверки уточненная сумма допроведена бухгалтерской справкой от 28.03.2024 № 19.

Копия договора от 01.09.2023 № 1 безвозмездного пользования нежилыми помещениями, разрешение управления имуществом АПМО СК о предоставлении имущества в безвозмездное пользование, бухгалтерская справка от 28.03.2024 № 19 в Приложении № 7.

– от 01.09.2021 № 1 с МБУ ДО «Детская школа искусств № 3» (со сроком с 01.09.2021 действует бессрочно), от 01.09.2023 № 1 (со сроком с 01.09.2023 действует бессрочно) предоставлены нежилые помещения общей площадью 532 кв.м. - (в основном здании школы 423,2 кв.м. и отдельно стоящее здание автокласса 108,8 кв. м).

При этом заключен договор безвозмездного пользования от 01.09.2023 № 1,

который не соответствует порядку предоставления нежилого помещения, предусмотренным п. 8 «Положения о порядке предоставления в аренду и в безвозмездное пользование недвижимого имущества, утвержденного решением Думы АПМО СК от 04.03.2021 № 24 (далее Порядок от 04.03.2021 № 24) - на Арендатора/ Пользователя не возложено проведение текущего ремонта, погашение расходов коммунальных и других эксплуатационных услуг. В виду почасового использования помещений Пользователем на проведение занятий согласно расписанию (согласованного с директором Учреждения) в ходе проверки произведен примерный расчет потребления коммунальных расходов. В нарушение п.8 Порядка от 04.03.2021 № 24 допущено, неправомерное расходование средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания в сумме 32 500,00 руб.

В ходе проверки неправомерное расходование средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания в сумме 32 500,00 руб. возмещено и.о. директора Хаустовым Д.О. квитанцией на взнос наличными от 05.04.2024 . Сумма коммунальных услуг за 2023 год возмещена на лицевой счет Учреждения.

Расшифровка, письменные пояснения, копия договора безвозмездного пользования, квитанция на взнос наличными от 05.04.2024 в Приложении № 8.

Данные факты свидетельствует о том, что в Учреждении не осуществляется должный контроль за состоянием и сохранностью имущества, находящегося в оперативном управлении. В нарушение ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ не организован и не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с п. 13 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Порядком предварительного согласования совершения муниципальным бюджетным учреждением крупных сделок, утвержденным приказом отдела образования администрации ПМР от 03.12.2012 № 216 «Об утверждении Порядка совершения сделок муниципальными бюджетными учреждениями», Учреждение должно согласовывать совершение крупных сделок с Учредителем.

На 2023 г. размер крупной сделки Учреждения составил 15 543 251,46 руб. (по данным строки 350 Баланса (ф. 0503730) – 155 432 514,62 руб.\*10%).

Сделки, превышающие установленный критерий в 2023г. не заключались, нарушений не выявлено.

## **7. Соблюдение порядка получения, целевого использования и возврата субсидий на иные цели**

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета ПМО СК муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с финансовым

обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденным приказом управления образования АПМО СК от 29.12.2020 № 13.

Согласно заключенному соглашению от 11.01.2023 № 26ш, на 2023 год Учреждению предоставлены субсидии:

(тыс. руб.):

№/№	Цели расходования субсидии	Утверждено плановых назначений	Поступило	Исполнено (кассовые расходы)
1	Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 022015330 211,213	1709752,87 10358,04 ()	1767291,27	1729022,42
2	Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) 0220176890	626538,89	616556,32	600950,49
3	Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях 02201L3040	2460292,03	2501669,55	2240653,95
4	Путевки (санаторно-курортное лечение) обеспечение отдыха и оздоровления	402724,27	416635,94	359355,54
5	Приобретение новогодних подарков детям 0220177760	0		
6	Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальных общеобразовательных организаций 0220222150- экспертное тех.заключение по зданию	0		
7	Обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей	1883902,32	1883902,32	1883068,57
8	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в	217142,69	241992,3	182315,8



общеобразовательных организациях 022EB5179F 211,213			
итого	7 645 073,82	7 635 073,62	7 199 692,95

Расходование субсидий на 31.12.2023 г. осуществлено в соответствии с целевым назначением.

Неиспользованные по состоянию на 01.01.2024 средства субсидий на иные цели в сумме 1 957 017,48 руб., 01.02.2024 г. возвращены в бюджет Предгорного муниципального округа Ставропольского края.

## **8. Принятые обязательства и их исполнение. Соблюдение предельного размера кредиторской задолженности**

При ревизии расчетов по принятым обязательствам проверке подвергнуты счета:

- 205.20 «Расчеты по доходам от собственности»;
- 205.30 – «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»;
- 206.00 - «Расчеты по выданным авансам»;
- 208.00 - «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 302.00 - «Расчеты по принятым обязательствам».

По данным Главной книги, Баланса ф.0503730, Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (далее - Сведения ф. № 0503769):

1. Кредиторская задолженность по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2023 г. составила 510 110,10 руб., на 01.01.2024г. – 29 250,26 руб., в том числе:

- услуги связи (КОСГУ 221) на 01.01.2023 в сумме 1 477,31 руб., на 01.01.2024 в сумме 1 274,88 руб.;
- коммунальные услуги (КОСГУ 223) на 01.01.2023 в сумме 508 632,79 руб. (Предгорный филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго» 487 247,62 руб., ПАО «Ставропольэнергосбыт» в сумме 21 385,17 руб.), на 01.01.2024 в сумме 26 661,38 руб. (ПАО «Ставропольэнергосбыт»);
- прочие работы, услуги (КОСГУ 226) на 01.01.2023 в сумме 0,00 руб., на 01.01.2024 в сумме 1 314,00 руб. (АО «Глонасс»).

2. Дебиторская задолженность по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2023г., на 01.01.2024 отсутствует.

3. По счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2023 г., на 01.01.2024 г. задолженность отсутствует.

4. По счету 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» дебиторская задолженность на 01.01.2023г. в сумме 127 463,37 руб., на 01.01.2024г. в сумме 127 463,37 руб. (ИП Сикетина, ИП Мурзин).

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ, приказа Минфина России № 49, в проверяемом периоде перед составлением годовой отчетности проводилась инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками. Акты

сверок взаиморасчетов к проверке представлены в полном объеме.

Наличие авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров и государственных контрактов с нарушением законодательства РФ, проверкой не установлено.

Фактов необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженностей при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без оприходования поступивших материальных ценностей не установлено.

Выборочно проверены расчеты по заключенным договорам гражданско-правового характера с ООО «Автосервис», с ООО «Автоспецконтроль», с ООО ЦИТ «Аверс», с ООО «СанЭпидСтанция», нарушений не установлено.

Проверкой достоверности отражения записей в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» путем сверки с первичными учетными документами (актами выполненных работ, счетами, товарными накладными) нарушений не установлено.

Расходы по принятым обязательствам производились в соответствии с заключенными контрактами (договорами), предъявленными счетами, накладными и актами выполненных работ. Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, заключенных договоров, выставленных счетов) не установлено.

В 2023г. Учреждением в целях осуществления предоставления услуг по организации горячего питания заключены следующие контракты:  
– от 23.12.2022 № 796926, от 23.12.2022 № 796929, от 02.03.2023 № 5732578, от 10.05.2023 № 2023.569953, от 11.05.2023 № 2023.575810, от 18.05.2023 № 2023.606919, от 29.07.2023 № 1, от 04.09.2023 № 2023.1037396, от 04.09.2023 № 2023.1037236 с ООО «Верона» на период 09.01.2023 - 29.12.2023 для обучающихся 1-4 классов и 5-11 классов;

Согласно п. 4.1.8 вышеперечисленных контрактов Заказчик обязан предоставить Исполнителю помещение, оборудование, имущество пищеблока и заключить договор безвозмездного пользования с возмещением коммунальных услуг. Договора безвозмездного пользования с объектом контроля заключены, а также согласно п. 383 Инструкции 157-н основные средства - оборудование столовой и кухонные принадлежности, переданные в безвозмездное пользование отражены в стоимостном выражении на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

В соответствии с п. 1.5 договоров безвозмездного пользования от 23.12.2022 № 1, от 02.03.2023 № 1, от 10.05.2023 № 2, от 11.05.2023 № 3, от 18.05.2023 № 4, от 29.07.2023 № 3, от 04.09.2023 № 4, от 04.09.2023 № 5 предусмотрено возмещение затрат на коммунальные услуги в размере 2,5 % от цены контракта на оказание услуги по организации горячего питания, заключенных с ООО «Верона».

Проверкой правильности предъявления возмещения затрат по

коммунальным услугам установлено, что в 2023 году начислена по учету и предъявлена пользователю (имущества):

- ООО «Верона» сумма 67 926,25 руб., тогда как, согласно п. 1.5. контрактов по организации горячего питания следовало начислить 73 295,74 руб., недоначисленно и не предъявлено возмещение затрат на сумму 5 369,49 руб.

- МБУ «Спортивная школа» передан в безвозмездное пользование спортивный зал площадью 292 кв. м. балансовой стоимостью имущества 761 863,04 руб. (по договору от 01.09.2022 № 1). В нарушение п 2.2.2 договора от 01.09.2023 № 1 ссудодателем в 2023 году расходы по коммунальным услугам не отражены по бюджетному учету и не предъявлены - пользователю МБУ ДО спортивная школа «Предгорье».

В ходе проверки произведен примерный расчет потребления коммунальных расходов и счет от 05.03.2024 № 1 предъявлен пользователю БУ ДО спортивная школа «Предгорье» и отражен на счете 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» в сумме 2000,00 руб.

Допущено нарушение правил бюджетного учета п.1 ст. 10 Закона № 402 ФЗ, п.11 Инструкции 157н, неверное отражение по бюджетному учету факта хозяйственной жизни Учреждения, не приведшие к недостоверной бюджетной (бухгалтерской) отчетности в результате неправильного расчета (арифметической ошибки) на сумму 7 369,49 руб. (5369,49+2000). В ходе ревизии сумма до начисленных затрат отражена по бюджетному учету по счету 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам».

Объяснительная заместителя директора по АХР, копия бухгалтерской справки от 27.03.2024 № 001, от 08.04.2024 № 2, примерный расчет, платежное поручение от 14.03.2024 № 155 в Приложении № 9

По состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024 в Учреждении числится дебиторская задолженность в сумме 127 463,37 руб. (ИП Сикетина – 47 037,76 руб., ИП Мурзин – 80 425,61 руб.) за возмещение коммунальных услуг по контрактам организации горячего питания.

В течение всего проверенного периода и до настоящего времени Учреждением не предпринято никаких мер принуждения по возмещению допущенной задолженности, а также не применены к ИП Сикетина и ИП Мурзин пени в размере 0,01% от суммы платежа за каждый день просрочки. Сумма пени за допущенную просрочку составила 4 652,41 руб.:

– ИП Сикетина 1 716,88 руб. = 47 037,76 руб.\*365 дн\*0,01%

– ИП Мурзин 2 935,53 руб. = 80 425,61 руб.\*365дн\*0,01%

В ходе проверки допущенный размер пени за каждый день просрочки отражен на балансовом счете 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 4 652,41 руб. бухгалтерской справкой от 02.04.2024 № 0000-000021. Кроме того, в ходе ревизии в адрес задолжников - ИП Мурзин и ИП Сикетина направлены

претензии от 25.03.2024 № 130, №131 на добровольное погашение сложившейся задолженности.

Копии претензий от 25.03.2024 №130, №131, почтовые уведомления об отправке претензий от 26.03.2024 г., копии документов, подтверждающие задолженность, бухгалтерская справка от 02.04.2024 № 0000-000021, письмо в МКУ МЦБ ПМО от 28.03.2024 в Приложении № 10.

Выборочной проверкой расходования средств на обеспечение питанием льготной категории обучающихся за периоды: с 01.01.2023 - 30.04.2023г. установлено следующее:

1. Учреждением разработано и утверждено Положение об организации питания учащихся МБОУ СОШ № 26 устанавливающие порядок обеспечения питанием, утвержден состав комиссии, приказом Учреждения от 10.01.2023 № 5а назначено ответственное лицо – социальный педагог Кувикина Н.И.;

2. В 2023 г. обеспечение питанием учащихся осуществлялось по договорам оказания услуг по организации горячего питания - за счет субсидии на иные цели.

Стоимость питания для льготной категории учащихся определена в соответствии с Постановлением администрации ПМО СК от 18.11.2022 № 2003 «Об утверждении размера стоимости питания обучающихся общеобразовательных организаций Предгорного муниципального округа Ставропольского края за счет средств бюджета Ставропольского края и бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края». В проверяемом периоде средний фактический размер стоимости горячего питания в день составил 73,65 руб. При предъявлении счетов за оказанные услуги превышения утвержденного размера стоимости горячего питания не установлено.

Стоимость одноразового горячего питания на одного ребенка участника специальной военной операции определена Постановлением Правительства Ставропольского края от 27.03.2023 № 145-п «Об утверждении Порядка обеспечения ребенка (детей) участника специальной военной операции, обучающегося по образовательным программам основного общего или среднего общего образования в государственных или муниципальных образовательной организации, находящейся на территории Ставропольского края не менее одного раза в день бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка», составляет не более 88,66 руб. в день.

Согласно приказа Учреждения от 01.09.2023 № 132 право питания предусмотрено двум детям участников СВО. Превышения размера стоимости не выявлено.

Постановлением администрации ПМО СК № 834 «Об обеспечении

питанием обучающихся общеобразовательных организаций Предгорного муниципального округа Ставропольского края за счет средств бюджета Ставропольского края и бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края» (далее - Постановление АПМО СК № 834) утверждено Положение об обеспечении питания обучающихся.

К проверке представлены табеля школьников, имеющих право на льготное питание, списки учащихся, имеющих право на льготное питание, утвержденные приказом директора Учреждения от 18 января 2023 № 5.

Проверкой представленных документов по расходованию средств на обеспечение питанием детей в соответствии с Постановлением АПМО СК № 834, установлено следующее:

- согласно пп. 3.4, 3.4.1 к заявлениям приложены все необходимые документы, подтверждающие право на обеспечение питанием обучающихся за счет средств местного бюджета;

– согласно п.3.21 количество учащихся, которым фактически предоставлено горячее питание подтверждено табелями посещаемости учащихся.

Проверкой достоверности заполнения таблиц ежедневного учета количества учащихся 5-11 классов (льготная категория), питающихся за счет средств субсидии, фактическое посещение детей сверено с классными журналами за период с 01.01.2023 – 30.04.2023г., расхождений не выявлено.

Проверкой исполнения заключенных договоров на обеспечение горячим питанием установлено, что данные по оказанной услуге в предъявленных счетах на оплату соответствуют первичным документам (табелям ежедневного учета), нарушений не установлено.

Превышения предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности (более трех месяцев), установленного приказом управления образования администрации ПМР от 19.07.2018 № 356, не установлено.

Фактов размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не выявлено.

## **9. Расходование средств на приобретение нефинансовых активов, обоснованность их списания**

Проверка расходования средств на приобретение нефинансовых активов, обоснованность их списания проведена выборочно за период с 01.07.2023 г. по 31.12.2023 г. Учет операций по выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов велся в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в соответствии с Инструкцией № 157н.

Анализом структуры и изменения активов установлено, что по данным Баланса (ф. 0503730), Сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503768), Главной книги числилось основных средств:

- по состоянию на 01.01.2023 г. на общую сумму 30 027 111,20 руб.,

- по состоянию на 01.01.2024 г. на общую сумму 34 849 420,93 руб., в том числе, инвентарь производственный и хозяйственный
- на 01.01.2023г.– 2 072 595,03 руб.;
- на 01.01.2024 г.– 2 180 250,73 руб., (приобретено на сумму 107 655,70 руб.).

Учет материальных запасов осуществлялся на счетах аналитического учета счета 105.00.000 «Материальные запасы».

По данным Баланса ф. 0503730 остатки материальных запасов:

- на 01.01.2023 г. составили 322 247,18 руб.;
- на 01.01.2024 г. составили 419 232,59 руб., поступило ГСМ за 2023г.– 113 462,50 руб., списано ГСМ – 101 956,18 руб.

Проверкой расходования средств на приобретение нефинансовых активов и обоснованности их списания установлено: оприходование осуществлено в соответствии со счет - фактурами, товарно - транспортными накладными; списание материальных запасов осуществлялась по актам о списании материальных запасов форма по ОКУД 0504230 (бланки аттестатов, канцтовары, занавески, вывески, аккумуляторы, компьютерные мыши и т.д.).

Проверкой расходования средств на приобретение нефинансовых активов и обоснованности их списания на содержание автотранспорта установлено, что в проверенном периоде на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2024 г. отражены следующие автотранспортные средства:

- Автобус для перевозки детей ПАЗ 320570-02 рег. № М701СО12;
- Автомобиль ГАЗ 330700 рег. № 13-22 ССР;
- Автобус для перевозки детей ГАЗ 322121 рег. № В287МУ 126;
- Трактор МТЗ-80 рег. знак 7628СА 26;
- Трактор Т-40 рег. знак 7627СА 26, а также картофелекопалка, культиватор КРН-56, плуг и прицеп к трактору.

По состоянию на 19.03.2024 г. на основании приказа Учреждения от 04.03.2024 № 42, проведена инвентаризация автотранспорта. Излишек, недостач не выявлено.

Инвентаризационные ведомости в Приложении № 11.

При сверке показаний одометра с путевыми листами установлено следующее:

- Автобус для перевозки детей ПАЗ 320570-02 рег. № М701СО12 на 19.03.2024 – 6148 км., в путевом листе от 19.03.2024 № 53 – 6148 км. Расхождений с одометром не выявлено.

- Автомобиль ГАЗ 330700 рег. № 13-22 ССР стоимостью 375 152,80 руб. (1993 года выпуска) использовался Учреждением для перевозки сельскохозяйственной продукции. Сверить данные с одометром не предоставляется возможным в связи отсутствием путевых листов. В настоящее время данное транспортное средство не используется (с 2013 г.), так как требует ремонта. Запасные части не приобретались в связи с отсутствием денежных средств. Обращения о передаче к органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника, не проводились;

- Автобус для перевозки детей ГАЗ 322121 рег. № В287МУ 126 на 06.03.2024 – 75583 км., в путевом листе от 06.03.2024 № 1 (последний путевой лист) – 75583 км. Расхождений с одометром не выявлено.

Трактор МТЗ-80 стоимостью 91 128,88 руб., трактор Т-40 стоимостью 104 097,96 руб., а также картофелекопалка, культиватор КРН-56, плуг и прицеп к трактору общей стоимостью 46 593,28 руб. Учреждением не используются по назначению (с 2016 г.), так как в образовательном учреждении не ведется подготовка учащихся 10-11 классов по специальности «Тракторист».

В ходе проверки Учреждение письмом от 05.04.2024 № 153 обратилось в управление муниципальным имуществом АПМО СК об возврате или изъятии данной техники в казну округа.

Объяснительная, обращение в управление муниципальным имуществом АПМО СК от 05.04.2024 № 153 в Приложении № 12.

Выборочной проверкой расходования ГСМ за период с 01.09.2023 г. по 31.12.2023г. установлено:

1) Автобус для перевозки детей ПАЗ 320570-02 рег. № М701СО12 (посадочных мест – 23+1) и автобус для перевозки детей ГАЗ 322121 рег. № В287МУ 126 закреплены на праве материальной ответственности за должностным лицом Грицак Н.А.

2) Нормы расхода топлива на автотранспорт применены в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, рекомендуемых Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. Распоряжением Минтранса России от 30.09.2021) и утверждены приказами директора Учреждения от 30.12.2022 № 184, от 01.09.2023 № 124 для маршрута пос. Ясная Поляна – Лесхоз протяженностью туда и обратно 22 км.:

- автобус для перевозки детей ПАЗ 320570-02 рег. № М701СО12 на 100 км. пробега в зимнее время с 01 декабря по 15 марта норма расхода 39 л., в летнее время 36,6 л.;

- автобус для перевозки детей ГАЗ 322121 рег. № В287МУ 126 на 100 км. пробега в зимнее время с 01 декабря по 15 марта норма расхода 19,72 л., в летнее время 18,79 л.

3) Фактов применения завышенных норм на списание горюче-смазочных материалов в проверенном периоде не выявлено.

Выборочной проверкой правильности заполнения путевых листов, применения норм по списанию ГСМ, правильность указания пробега и эксплуатации автомобиля за период с 01.09.2023г. по 31.12.2023г. нарушений не выявлено.

## **10. Соблюдение требований нормативных правовых актов по вопросам оплаты труда.**

Оплата труда осуществлялась в соответствии с:

-Коллективным договором на 2021 – 2024 гг.;

- Положением об оплате труда работников МБОУ СОШ № 26, утвержденного приказами руководителя Учреждения от 29.12.2020 № 201 и от 07.09.2023г. № 143 (далее - Положение об оплате труда);

- Порядком оплаты труда педагогических работников с учетом имеющейся квалификационной категории за выполнение педагогической работы по должности с другим наименованием, по которой не установлена квалификационная категория, а также в других случаях;

- утвержденной тарификацией педагогических работников;
- штатным расписанием.

Штатное расписание утверждено директором Учреждения в количестве:

Штатные ед./ставки	Источник финансирования	01.01.2023	01.10.2023
по штатному расписанию АУП	Субсидия на выполнение муниципального задания	50,17	56,17
по штатному расписанию (основной персонал)	Субсидия на выполнение муниципального задания	18	17,5
Штатное расписание ЦОЦиГП Точка роста	Субсидия на выполнение иных целей	6	6
Итого:		112,21	105,17

На 31.12.2023 г. фактическое количество работников – физических лиц – 67 чел. Количество фактически содержащихся ставок утвержденные штаты не превышает, на 30.09.2023 г. вакантны 4 штатные единицы (учителя).

В соответствии с п.3, ст.25 Правил предоставления работодателем сведений и информации закона РФ «О занятости населения в Российской Федерации» утвержденные Постановлением Правительства РФ от 30.12.2021 № 2576, сведения по вакантным должностям размещены на единой цифровой платформе. Справка о размещении представлена к проверке.

Справка о штатной численности к акту проверки Приложение № 13.

Проверкой наличия трудовых книжек и ведения личных дел установлено, что на всех работающих имеются трудовые книжки. Записи в трудовые книжки вносятся своевременно в соответствии с приказами руководителя и штатным расписанием.

Журнал учета движения трудовых книжек ведется без нарушений. Сохранность трудовых книжек и личных дел обеспечена.

Выборочной проверкой правильности ведения и полноты формирования личных дел работающих нарушений не установлено.

Начисление и выплата заработной платы в соответствии с установленными ставками проверены выборочно: за период с 01.01.2023 по 31.03.2023 и с 01.09.2023 по 31.10.2023 путем сопоставления расчетно-



платежных ведомостей со штатными расписаниями, табелями учета рабочего времени, приказами по личному составу и по основной деятельности, тарификацией педагогических работников, установлено следующее:

- в соответствие со ст. 60.2 Трудового Кодекса Российской Федерации в приказах Учреждения на увеличение объема работ (расширение зон обслуживания) имеются письменные согласия работников;

- педагогическая нагрузка, компенсационные выплаты (за работу в образовательных учреждениях, расположенных в сельской местности, за проверку письменных работ, за классное руководство, за заведование кабинетами и мастерскими, за проведение внеклассной работы по физическому воспитанию), разговоры о важном, установленные приказом Учреждения от 09.01.2023 № 2,4 и от 07.09.2023 № 96 «О доплатах к тарификации» (далее - приказ № 2,4,96), соответствуют заключенным дополнительным соглашениям на 2023 г. Нарушений в начислении не установлено;

- стимулирующая выплата за квалификационную категорию производилась согласно приказам № 2, 96. Нарушений в начислении не установлено;

- критерии и показатели для стимулирования труда работников определялись в зависимости от результатов и качества работы: показатель результативности и эффективности работы определен по баллам. Размер стоимости балла установлен для учителей - 160,00 руб., в период с 01.09.2023 по 31.12.2023 – 185,00 руб., заместителей директора – 300 руб. (приказ от 18.01.2023 № 11 и от 07.09.2023 № 96/1,96/2). Выборочной проверкой за январь, февраль, сентябрь 2023 г. нарушений в начислении не установлено. В дополнительные соглашения к трудовым договорам данные выплаты внесены своевременно и в полном объеме;

- список сотрудников на исполнение функций классного руководителя определен приказом от 09.01.2023 № 3. Лиц, не состоящих в списке при начислении доплаты не установлено;

- при расчете доплаты до минимального размера оплаты труда (МРОТ) нарушений не установлено;

- проверкой подсчета трудового стажа непрерывной работы, дающего право на надбавку за выслугу лет, по записям в трудовых книжках установлено, что с начала года выплата данной надбавки осуществлена по приказу Учреждения от 09.01.2023 № 4 (заместителю - по АХЧ, по ВР) и директору по дополнительному соглашению к трудовому договору от 11.01.2011 № 180 отдела образования ПМР СК. Нарушений не выявлено.

- при замещении часов временно отсутствующих педагогических работников (по болезни и другим причинам), в нарушение п. 10 Приложения № 4 Приказа Управления образования от 28.12.2020 № 8 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных казенных, бюджетных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края» (далее - приказ №

8), неправильно рассчитаны часы замещения и стоимость 1 часа, так как в расчетах не учтена квалификационная категория педагогических работников и выплата за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (сельские), по реестру в январе, феврале, марте 2023 года произведено начисления по замещению из расчета стоимости часа педагогической нагрузки – недоначислено в общей сумме 7 830,40 руб. аналогично согласно реестра лицам замещающим начислено в сентябре, октябре недоначислено в общей сумме 6 702,54 руб., а переплата составила 5 627,33 руб., Всего сумма нарушений за часы, выполненные в порядке замещения, составила 26 248,67 руб., (КОСГУ 211 – 20 160,27 руб. из них переплата 5 627,33 руб. недоплата 14 532,94 руб., КОСГУ 213 – 6088,40 руб., из них по переплате 1 699,45 руб. и недоплате 4388,95 руб.). Расчет по замещению часов, выписка из ведомости по оплате труда, заявление о добровольном взыскании, объяснительная и.о.директора Учреждения в Приложении № 14

В проверяемом периоде (указан выше) начисление и выплаты разовых и месячных премий не осуществлялось.

Коллективным договором, Положением об оплате труда Учреждения (п. 4.13.2, 4.13.3), п. 2.4.2 Положения о премировании предусмотрено премирование работников по итогам работы с учетом выполнения целевых показателей эффективности, личного вклада работника в осуществление основных задач и функций, определенных Уставом Учреждения. Показатели премирования по итогам работы имеют конкретные измеримые параметры, например, в приказах от 31.05.2023 № 52, 53, 13.06.2023 № 54, указано:

- за участие в туристическом слете «Вахта памяти»;
- за участие в краевом открытом финале военно - спортивные игры;
- за вовлечение детей и молодежи в общественную полезную деятельность (волонтерство);
- за успешное проведение Всероссийских олимпиад;
- за успешное участие в соревнованиях, завоевавшие первые места и тд.

В проверяемом периоде выплаты премий и.о директора Учреждения на основании приказов управления образования АПМО СК не производились.

Нарушений по выплатам стимулирующего характера не выявлено.

Общая сумма нарушений по разделу «оплата труда» составила – 26 248,67 руб., (КОСГУ 211 – 20 160,27 руб. КОСГУ 213 – 6088,40 руб.).

Проверкой соблюдения ч. 2 ст. 145 Трудового Кодекса РФ, п.10 Постановления АПМО СК от 26.12.2020 № 131 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений Предгорного муниципального округа Ставропольского края (далее - Положение № 131) превышения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя Учреждения и среднемесячной заработной платы работников за 2023 г. не установлено. Расшифровка предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы в Приложении № 15

Фактическая доля оплаты труда АУП и вспомогательного персонала объекта контроля в общем фонде оплаты труда составила 24,11 %, что не нарушает предельный допустимый показатель, установленный п.12 Положения № 131. Расчет предельной доли оплаты труда работников АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения в Приложении № 15.

Начисление и перечисление сверено с учетными данными главной книги, ф. 0503721 «Отчеты о финансовых результатах деятельности учреждения» и ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», нарушений не установлено.

Проверкой полноты и своевременности перечислений на лицевые счета получателей по платежным документам из программы «Сбербанк Бизнес - онлайн» и соответствия перечисленных сумм расчетным ведомостям, фактов перечисления средств субсидий по КОСГУ 211,214,266 на лицевые счета получателей, не состоящих в списках сотрудников и не имеющих трудовых отношений с Учреждением, проверкой не выявлено. Расшифровка сумм, перечисленных на лицевые счета за 2023 г. в Приложении № .16

### **11. Состояние учёта бюджетных средств и достоверности бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ**

В проверенном периоде бухгалтерский учет Учреждения велся с нарушениями:

#### **1. Федерального закона № 402-ФЗ:**

- ст.10: в учете основных средств и нефинансовых активов допущено не своевременное отражение по учету факта хозяйственной деятельности, не приведшие к недостоверной бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
- ст. 11: годовая инвентаризация имущества проведена с нарушениями;
- ст. 19: не организован и не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

#### **2. Инструкции № 157н:**

- п.11 Инструкции 157н, из-за несвоевременного отражения по учету изменения факта хозяйственной жизни Учреждения, не приведшие к недостоверной бюджетной (бухгалтерской) отчетности - безвозмездная передача имущества по забалансовому счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»
- п.22, 38, 45, 98, 117: оприходованы излишки нефинансовых активов,
- пп. 46, 54: в инвентарных карточках учета основных средств отсутствует информация об объекте - полное наименование модели, индивидуальные характеристики и составные части.

Справки по проверке вопросов № 8,9 Акта, консультанта – ревизора ОИиК Михайлюк Э.В. по проверке вопроса № 7,10 Акта главного специалиста

Леоновой Н.В. в Приложении № 17

**Информация о результатах контрольного мероприятия:** выявлено нарушений

1. В суммовом выражении 3 807 024,33 руб. или 12,24 % от объема проверенных средств (в количественном выражении 10 единиц), в том числе,

1.1 п. 2 ст. 10 Закона № 402 - ФЗ, пп. 22.38, 45,98,117 Инструкции № 157н., п.1.5 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 (выявлены излишки основных средств, материальных запасов) на сумму 24 630,00 руб.

Период	Тип средств	КВР		Сумма (руб.)
2024	субсидии на выполнение муниципального задания	244	1	24 630,00

1.2. п. 2 ст. 10 Закона № 402 - ФЗ, п.354 Инструкции №157н нарушения в учете основных средств – 714 518,36 руб.

Период	Тип средств	КВР		Сумма руб.
2023	субсидии на выполнение муниципального задания	244	1	714 518,36

1.3. п.1 ст. 10 Закона № 402 ФЗ, п.11 Инструкции 157н допущено несвоевременное отражение по учету факта хозяйственной жизни Учреждения не приведшие к недостоверной бюджетной (бухгалтерской) отчетности - безвозмездная передача имущества стоимостью 3004474,89 руб. (2 943 420,24+ 53 685,16+5369,49+2000,00)

Период	Тип средств	КВР		Сумма руб.
2023	субсидии на выполнение муниципального задания	244	4	3004474,89

1.4.п. 8 «Положения о порядке предоставления в аренду и в безвозмездное пользование недвижимого имущества, утвержденного решением Думы АПМО СК от 04.03.2021 № 24 (далее Порядок от 04.03.2021 № 24) - на Арендатора/ Пользователя не возложено проведение текущего ремонта, погашение расходов коммунальных и других эксплуатационных услуг. Согласно примерного расчета потребления коммунальных расходов. сумма составила 32 500,00 руб.

Период	Тип средств	КВР		Сумма руб.
2023	субсидии на выполнение муниципального задания	244	1	32500

1.5. Учреждением не предпринято мер принуждения по возмещению допущенной задолженности, а также не применены к ИП Сикетина и ИП Мурзин пени в размере 0,01% от суммы платежа за каждый день просрочки. Сумма пени за допущенную просрочку составила 4 652,41 руб.:

Период	Тип средств	КВР		Сумма руб.
2023	субсидии на выполнение муниципального задания	244	1	4652,41

1.6.п. 10 Приложения № 4 Приказа Управления образования от 28.12.2023 № 8 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных казенных, бюджетных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края» (далее - приказ № 8), неправильно рассчитаны час замещения и стоимость 1 часа, так как в расчетах не учтена квалификационная категория педагогических работников и выплата за работу в условиях отклоняющихся от нормальных (сельские) в общей сумме 26248,67руб..

Период	Тип средств	КВР		Сумма (руб.)
2023	Субсидии на выполнение муниципального задания	111	1	20160,27
2023	Субсидии на выполнение муниципального задания	119	1	6088,40

3. Иных нарушений (несуммовых) - 5 единиц в том числе:

3.1. ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ: не организован и не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни Приложение с № 1 по № 17 на 363-х листах.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Руководитель  
проверочной группы:

Заместитель  
начальника ОИиК  
финансового  
управления АПМО

Н.Н. Лось

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

И.О. Сидорова  
(должность)

25.04.2024  
(дата)

И.О. Сидорова  
(подпись)

Лось Н.Н.  
(инициалы и фамилия)

Отметка об отказе от получения акта и о направлении акта по почте: