

Акт № 9

проверки деятельности образовательного учреждения

г. Евпатория

26.09.2024 года

Наименование образовательного учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Новоозерновская средняя школа города Евпатории Республики Крым» (сокращенное наименование МБОУ «НСШ»).

Тема проверки: Проверка отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности учреждения.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Проверка фактического наличия, сохранности и правильности использования материальных ценностей, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов.

2. Проверка выполнения плановых показателей результатов деятельности, анализ причин отклонения фактических показателей результатов деятельности от плановых.

3. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

4. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.

5. Проверка выполнения муниципального задания.

6. Проверка использования муниципального имущества.

Проверяемый период: январь 2023 года – декабрь 2023 года.

Срок проведения проверки: с 02.09.2024 года по 26.09.2024 года.

1. Проверка фактического наличия, сохранности и правильности использования материальных ценностей, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов.

Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств определен единой учетной политикой при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденной приказом МКУ ЦОДМОО от 14.07.2021 года №47/01-03. Инвентаризация имущества, числящегося на балансовых счетах, проводится ежегодно на основании приказа руководителя, но не ранее 01 октября отчетного года.

К проверке предоставлены приказы по МБОУ «НСШ» от 26.09.2023 года №1199 «О проведении инвентаризации в 2023 году», от 26.09.2023 года №1200 «О проведении инвентаризации в 2023 году», материалы годовой инвентаризации за 2023 год.

Инвентаризация проведена по состоянию на 01.10.2023 года. Инвентаризация проведена с 17.11.2023 года по 20.11.2023 года. По результатам проведения инвентаризации составлен акт о результатах инвентаризации от 20.11.2023 года б/н. В ходе проведения инвентаризации нефинансовых активов сверено фактическое наличие нефинансовых активов с данными бухгалтерского учета. Недостач и излишков не выявлено.

К проверке предоставлен приказ МКУ ЦОДМОО от 07.04.2021 года №24/01-23 «О проведении инвентаризации финансовых активов и обязательств, материалы годовой инвентаризации за 2023 год.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 01.01.2024 года. Инвентаризация проведена

09.01.2024 года. По результатам проведения инвентаризации составлена инвентаризационная опись от 09.01.2024 года №1. В ходе проведения инвентаризации расчетов сверены взаиморасчеты с контрагентами. Суммы задолженности соответствуют данным учета, в том числе подтвержденные контрагентами. Неподтвержденной задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги проводилась в проверяемом периоде выборочным методом на основании первичных документов, данных Журнала операций №4 учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде при проверке своевременности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в части даты принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету выявлено, что в нарушение п. 11 Инструкции № 157н отражение в учете МБОУ «НСШ» товарно-материальных ценностей, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги производится позднее даты, зафиксированной в первичных документах поставщиков/исполнителей, а именно в момент осуществления оплаты.

Документы, подтверждающие поступление товарно-материальных ценностей (товарные накладные, расходные накладные) подписаны работниками учреждения, с которыми заключены договора о материальной ответственности: педагогом-библиотекарем, специалистом по административно - хозяйственной деятельности.

2. Проверка выполнения плановых показателей результатов деятельности, анализ причин отклонения фактических показателей результатов деятельности от плановых.

К проверке предоставлены планы финансово - хозяйственной деятельности МБОУ «НСШ» на 2023 год с учетом изменений объемов субсидий по статьям расходов.

Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности учреждения на 2023 год представлен в таблице №1.

Таблица №1

№ п/п	Направление расходов	Наименование субсидии, № и дата соглашения о предоставлении субсидии	Утвержденные плановые назначения на 2023 год, руб.	Фактическое использование средств за 2023 год, руб.	Остаток средств, руб.	% исполнения
-	-	1	2	3	4	5
1	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия из бюджета Республики Крым муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг №30-Р от 09.01.2023г.	23933302,00	23933285,94	-	100
		Субсидия из бюджета муниципального образования городской	5346334,70	5343489,10	-	99,95

льных программ среднего общего образования	результате проверок органов, осуществляющих функции по контролю и надзору в сфере санитарного законодательства				
	Доля выпускников средней школы, получивших аттестат	97	100	-3	-
	Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством образования	95	90	5	-

По результатам анализа установлено, что фактические значения показателей, характеризующих качество оказанных муниципальных услуг, отклоняются от запланированных значений в пределах допустимого (возможного) значения – 10%.

6. Проверка использования муниципального имущества.

Перечень особо ценного движимого имущества МБОУ «НСШ» утвержден постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 28.12.2023 года №4003-п «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных образовательных учреждений, находящихся в ведении управления образования администрации города Евпатории Республики Крым».

Первоначальная стоимость особо ценного движимого имущества составила 11 008 876,20 руб., начислена амортизация в сумме 6 259 598,46 руб., остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2024 года составила 4 749 277,76 руб.

Недвижимое имущество закреплено за МБОУ «НСШ» на праве оперативного управления на основании постановления администрации города Евпатории Республики Крым от 29.12.2014 года №132-п «О закреплении имущества за муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями». Первоначальная стоимость недвижимого имущества составила 7 978 081,00 руб., начислена амортизация в сумме 4 681 394,08 руб. остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2024 года составила 3 296 686,92 руб.

Проверкой фактического наличия муниципального имущества учреждения расхождений не выявлено. Особо ценное движимое имущество учреждения и недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МБОУ «НСШ» используется по прямому назначению. Неиспользуемого муниципального имущества не выявлено.

Результаты проверки.

1. Излишне выплачена компенсация расходов на оплату жилых помещений, их отопления и обеспечения электроэнергией в сумме 2 525,00 руб. Излишне выплаченные денежные средства в сумме 2 525,00 руб. внесены на лицевой счет учреждения, открытый в органах федерального казначейства платежным поручением №9 от 18.09.2024 года.

2. Не выплачена компенсация расходов на оплату жилых помещений, их отопления и обеспечения электроэнергией в сумме 750,00 руб.

3. Проверкой правильности расходования денежных средств на выплату компенсации за питание обучающимся льготных категорий в МБОУ «НСШ», получающих образование на дому в 2023 году нарушений не выявлено.

4. Излишне выплачена заработная плата в сумме 8 331,57 руб. На сумму излишне начисленного и выплаченного вознаграждения начислены и перечислены в полном объеме страховые взносы на сумму 2 516,13 руб.

5. Не выплачена заработная плата в сумме 4148,51 руб., страховые взносы на сумму 1252,85 руб.

6. Анализ протоколов комиссии показал следующее:

1) Комиссией по стимулирующим выплатам систематически осуществлялось распределение надбавок за интенсивность не педагогическим работникам с целью регулирования размера заработной платы низкооплачиваемой категории работников до минимального размера оплаты труда. Положением об оплате труда от 24.09.2019 года, Положением о стимулирующих выплатах от 24.09.2019 года, Положением об оплате труда от 01.09.2023 года, Положением о стимулирующих выплатах от 01.09.2023 года, Постановлением от 23.09.2019 года №1830-п, Постановлением от 01.08.2023 года №2400-п такой критерий для установления надбавки за интенсивность труда как регулирование размера заработной платы низкооплачиваемой категории работников до минимального размера оплаты труда (доплата до минимального размера оплаты труда) не предусмотрен.

2) Вид премии, распределяемой комиссией педагогическим работникам учреждения, в протоколах комиссии и приказах о выплате премии не указан. В результате чего не представляется возможным определить правильность установления премии, соответствие Положению об оплате труда, Положению о стимулирующих выплатах.

7. Излишне выплачено ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 8 795,22 руб. На сумму необоснованно начисленного и выплаченного вознаграждения начислены и перечислены в полном объеме страховые взносы на сумму 2656,16 руб.

8. Не выплачено ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в общей сумме 5272,44 руб., страховые взносы на сумму 1592,28 руб.

9. Проверкой фактического наличия муниципального имущества учреждения расхождений не выявлено. Особо ценное движимое имущество учреждения и недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МБОУ «НСШ» используется по прямому назначению. Неиспользуемого муниципального имущества не выявлено.

Предложения и рекомендации.

1. Устранить нарушения, выявленные в ходе проверки.

2. Принять меры по недопущению нарушений законодательства при планировании расходов, своевременно вносить изменения в план финансово - хозяйственной деятельности.

3. Распределять стимулирующие выплаты в соответствии с утвержденным Положением об оплате труда, Положением о стимулирующих выплатах.

4. Комиссии по стимулирующим выплатам осуществлять свою деятельность в соответствии с Положением об оплате труда, Положением о стимулирующих выплатах, Положением о комиссии.

5. Предоставить информацию об устранении выявленных нарушений в срок до 14.10.2024 года.

6. Разместить акт проверки, а также информацию о мерах, принятых по результатам проверки, в течение 30 календарных дней после подписания акта проверки в информационно – телекоммуникационной сети Интернет.

Председатель комиссии - заместитель начальника
управления образования администрации
города Евпатории Республики Крым

Онищенко Н.Р.

Члены комиссии:

заместитель директора МКУ ЦОДМОО

Стасюк Л.Г.

начальник отдела
по бухгалтерскому учету и отчетности
МКУ ЦОДМОО

Авраменкова Ю.А.

бухгалтер МКУ ЦОДМОО

Михеева Е.Я.

Один экземпляр акта получен:

Врио директора / зам. директора
(должность)

[Signature]
(подпись)

Шенникова С.А.
Ф.И.О.

(дата)