

Управление финансового контроля
МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ»
ул. Балтахинова, 17; тел. /факс 21-89-45

Акт № 56

тематической проверки
Муниципального автономного общеобразовательного учреждения
«Средняя общеобразовательная школа №9 г.Улан-Удэ».

г. Улан-Удэ

31.08.2018

Согласно плану контрольных мероприятий Комитета по финансам Администрации г.Улан-Удэ на 2018г., на основании удостоверения №55 специалистом отдела финансового контроля в отраслях экономики Аюшеевой О.С. проведена тематическая проверка МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №9 г.Улан-Удэ» (далее Учреждение) по утвержденной программе проверки от 13.07.2018 г., с ведома директора Учреждения Иванова В.В., и.о. начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия МУ «Комитет по образованию г. Улан-Удэ» Хараевой В.В., в присутствии главного бухгалтера Снегирёвой Е.В.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №9 г.Улан-Удэ».

Юридический и фактический адрес: 670010, Республика Бурятия, г.Улан-Удэ, ул. Тарбагатайская, дом 49; телефон Учреждения – 22-23-59; бухгалтерии – 44-26-92.

Реквизиты: ИНН 0323073616, КПП 032601001, ОГРН 1020300966520, ОКФС 14, ОКОПФ 75401, ОКОГУ 4210007, ОКАТО 81401373, ОКТМО 81701000001, ОКВЭД 85.13.

Расчетный счет: 40701810500003000001 в ГРКЦ НБ Банка России Республики Бурятия г.Улан-Удэ, лицевые счета открыты в МУ «Комитет по финансам Администрации г.Улан-Удэ» № 101.02.133.3 - субсидия на выполнение муниципального задания и платные услуги, № 101.02.133.4 – для средств субсидий на иные цели.

За проверяемый период право первой подписи принадлежало директору Учреждения Иванову В.В., начальнику ЦБ Комитета по образованию Самбуевой Д.Г.; право второй подписи главному бухгалтеру ЦБ Комитета по образованию Снегирёвой Е.В.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности Учреждения осуществляется на основании договора от 09.01.2017 б/н с МКУ «Централизованная бухгалтерия МУ «Комитет по образованию г. Улан-Удэ».

Проверка проведена с 14.08.2018 по 31.08.2018.

Устав Учреждения утвержден приказом МУ «Комитет по образованию Администрации г.Улан-Удэ» (далее Комитет) от 18.05.2018 № 454, согласован с МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию г.Улан-Удэ» (далее КУИиЗ) решением от 17.05.2018 № 196. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени городского округа «город Улан-Удэ» осуществляет Комитет, функции и полномочия собственника имущества осуществляет КУИиЗ.

Предметом деятельности Учреждения являются общественные отношения, возникающие в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование.

Основной целью деятельности Учреждения является:

-реализация прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования по основным общеобразовательным программам;

-формирование духовно-нравственной личности обучающихся;

-формирование общей культуры личности обучающихся на основе Федеральных государственных образовательных стандартов, их адаптация к жизни в обществе;

-создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

-воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, семье, формирование здорового образа жизни.

На праве оперативного управления Учреждению предоставлено нежилое помещение по адресу: Республика Бурятия, г.Улан-Удэ, ул. Тарбагатайская, дом №49, общей площадью 5 641,1 кв.м.; в постоянное (бессрочное) пользование Учреждению предоставлен земельный участок общей площадью 13 870 кв.м. Свидетельства о государственной регистрации на нежилое помещение и земельный участок выданы Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Бурятия.

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности серии РО № 030341 выдана бессрочно Министерством образования и науки Республики Бурятия 25.10.2011, регистрационный № 880.

За проверяемый период в Учреждении была проведена проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств на капитальный ремонт Учреждения, акт Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ от 15.11.2017 № 123. Установлено: в нарушение ст.711,720 Гражданского кодекса РФ, условий договора, проведена оплата подрядчикам

за фактически невыполненные работы на общую сумму 8 562 руб., что привело к неправомерным расходам бюджетных средств городского округа. Нарушения устранены.

Объем проверенных средств выборочным методом составил 17 303 949,79 руб.

При проверке были использованы следующие нормативно-правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете";
- приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.09.2017) "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";
- приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 29.11.2017) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";
- приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 14.11.2017) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";
- приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 29.11.2017) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";
- постановление Администрации г. Улан-Удэ от 28.10.2016 N 336 (ред. от 07.08.2017) "Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, подведомственных Комитету по образованию Администрации г. Улан-Удэ".

1. Проверка исполнения показателей, предусмотренных муниципальным заданием.

Комитетом заключено с Учреждением Соглашение о порядке и условиях предоставления финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание услуг на 2017г. от 17.01.2017.

Муниципальное задание Учреждения на 2017г. утверждено Председателем Комитета. Отчеты о выполнении муниципального задания предоставляются в Комитет ежеквартально.

В соответствии с муниципальным заданием Учреждение предоставляет услуги: реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования; реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования; реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования; организация отдыха детей и молодежи. Потребителями услуги являются физические лица.

Исполнение показателей, характеризующих объем и качество услуги по данным отчета за 2017г., представлено в таблице №1:

Таблица №1

Категория потребителей муниципальной услуги	Наименование показателя муниципальной услуги	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату
<i>I. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования</i>			
Физические лица (обучающихся за исключением обучающихся, с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов, очная группа)	1. Число обучающихся, чел.	443	445
	2. Доля детей, освоивших программу начального общего образования и переведенных на ступень основного общего образования, %	100	100
<i>II. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования</i>			
Физические лица (обучающихся за исключением обучающихся, с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов, очная группа)	1. Число обучающихся, чел.	507	508
	2. Доля детей, прошедших ГИА по программам основного общего образования и получивших аттестат об основном общем образовании, %	99,8	99,8
<i>III. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования</i>			
Физические лица (обучающихся за исключением обучающихся, с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов, очная группа)	1. Число обучающихся, чел.	109	111
	2. Доля детей, прошедших ГИА по программам основного общего образования и получивших аттестат об основном общем образовании, %	97,5	97,5
<i>IV. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования</i>			
Дети-инвалиды, очная	Число обучающихся, чел.	4	4

V. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования			
Дети-инвалиды, очная	Число обучающихся, чел.	2	2
VI. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования			
Дети-инвалиды, очная	Число обучающихся, чел.	1	1
VII. Организация отдыха детей и молодежи			
Организация отдыха детей в каникулярное время с дневным пребыванием	1. Укомплектованность отдыхающими детьми, %	100	100
	2. Укомплектованность кадрами, %	100	100
	3. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги, %	90	90
	4. Количество общелагерных мероприятий, шт	18	18
	5. Число обучающихся, чел.	60	60

Проверкой исполнения показателей, предусмотренных муниципальным заданием, установлено, что все показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги исполнены в полном объеме.

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017г. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания Учреждением произведены расходы на сумму 34 607 899,58 руб., в том числе: оплата труда и начисления – 26 683 257,23 руб., прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 7 412 141,35 (услуги связи – 39 545,75 руб., коммунальные услуги – 3 132 454,00 руб., услуги по содержанию имущества – 2 170 283,18 руб., прочие услуги – 414 106,39 руб.), расходы по приобретению основных средств – 1 452 400,00 руб., расходы по приобретению материальных запасов – 203 352,03 руб., земельного налога, транспортного налога и уплата налога на имущество организаций – 512 501,00руб.

Проверкой банковских операций сплошным методом за 2017г. нарушений не установлено.

Штатные расписания на 2017-2018 учебный год утверждены директором Учреждения. Штатным расписанием на 01.09.2017 утверждено 94,22 единиц, в том числе административно-управленческий персонал – 6 единиц, педагогический персонал – 75,22 единиц, прочий педагогический персонал – 4,00 единицы, учебно-вспомогательный персонал – 7,00 единицы, обслуживающий персонал – 2,00 единицы с месячным фондом оплаты труда 1 627 300,00 руб. без учета стимулирующих выплат.

Тарификационная комиссия на 2017-2018 учебный год создана приказом Учреждения от 01.09.2017 № 3. Тарификационные списки педагогических работников утверждены руководителем Учреждения и согласованы с председателем профсоюзного комитета.

Порядок и условия оплаты труда работников Учреждения регламентированы Положением об оплате труда работников, утвержденным директором Учреждения и председателем профсоюзного комитета 25.11.2016.

Распределение стимулирующих выплат производится комиссией по установлению размера фонда стимулирования по балльной системе на основании оценочных листов и согласовывается экспертной комиссией по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников школы согласно Положения о распределении стимулирующей части ФОТа педагогическим работникам Учреждения.

Коллективный договор утвержден на общем собрании Учреждения 10.03.2015 сроком на 3 года, утвержден директором Учреждения, согласован с председателем профсоюзного комитета, зарегистрирован в Комитете экономического развития и туризма Администрации г.Улан-Удэ 16.03.2016, регистрационный №61.

Выборочной проверкой правильности начисления и своевременности выплаты заработной платы за сентябрь, октябрь, ноябрь 2017г. нарушений не установлено.

Согласно приказу Комитета от 03.10.2017 № 904 утвержден предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных Комитету, и среднемесячной заработной платы этих учреждений (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) в кратности при штатной численности до 200 единиц – 4.

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей и среднемесячной заработной платы работников в Учреждении соблюдался.

Выборочной проверкой правомерности приобретения, своевременности и полноты оприходования нефинансовых активов и правильности их списания за январь, февраль и март 2017г. установлено, что основные средства и материальные запасы списываются комиссионно согласно ведомостям выдачи материалов на нужды учреждения, актам о списании материальных запасов, утвержденных директором Учреждения. Комиссия по списанию материальных ценностей и основных средств назначена приказом Учреждения от 01.09.2017 №10/4.

Годовая инвентаризация имущества Учреждения проведена в 2017г. согласно приказу Учреждения от 02.11.2017 № 47/1, по результатам которых излишки и недостачи не установлены.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен с заведующей хозяйством Базаровой Е.Б.

2. Проверка целевого использования субсидий, выделенных на иные цели

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на иные цели, утвержденным Постановлением Администрации г.Улан-Удэ от 18.06.2014 № 155 Комитетом заключены с Учреждением Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2017 году на сумму 3 680 448,00 руб., из них:

-субсидия на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ), а именно на меры социальной поддержки отдельных категорий, обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений г. Улан-Удэ в форме бесплатного горячего питания в сумме 1 697 688,00 руб. в т.ч. из: средств республиканского бюджета 848 844,00 руб. и средств местного бюджета 848 844,00 руб. по соглашению от 19.01.2017 № 8. Срок действия данного соглашения до 31.12.2017;

-субсидия на капитальный ремонт (замена окон) в соответствии с локальным сметным расчетом на сумму 1 390 000,00 руб. по соглашению от 17.05.2017 №2017РИ22. Срок действия данного соглашения до 31.12.2017;

-субсидия на капитальный ремонт санузлов в соответствии с локальным сметным расчетом в сумме 500 000,00 руб. по соглашению от 23.05.2017 № 2017-МБ/34. Срок действия данного соглашения до 31.12.2017;

-субсидия на проведение мероприятий по ресурсо- и энергосбережению на сумму 34 800,0 руб. по соглашению от 02.10.2017 №2017-МБ/69. Срок действия данного соглашения до 31.12.2017;

-субсидия на приобретение программного обеспечения (лицензионных прав на программное обеспечение), сопровождение программного обеспечения в сумме 57 960,00 руб. по соглашению от 01.11.2017 №2017-МБ/270. Срок действия данного соглашения до 31.12.2017;

За 1 полугодие 2018 году на сумму 2 673 160,0 руб.:

-субсидия на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ), а именно на меры социальной поддержки отдельных категорий, обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений г. Улан-Удэ в форме бесплатного горячего питания в сумме 1 981 160,00 руб. в т.ч. из: средств республиканского бюджета 990 580,00 руб. и средств местного бюджета 990 580,00 руб. по соглашению от 29.12.2017 № 2-2/10. Срок действия данного соглашения до 31.12.2018;

- субсидия на капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 90 000,00 руб. по соглашению от 01.03.2018 №1-2-98. Срок действия данного соглашения до 31.12.2018;
- субсидия на осуществление работ по разработке проектно-сметной документации, проведению экспертизы проектно-сметной документации, проектно-изыскательских работ, инженерно-технического обследования, лабораторных исследований, испытаний, испытательной съемки, инвентаризации объекта, энергоаудита зданий, получение технических условий, технических паспортов, разработку технико-экономического обоснования в сумме 90 000,00 руб. по соглашению от 01.03.2018г. №6-2-97. Срок действия данного соглашения до 31.12.2018;
- субсидия на приобретение программного обеспечения (лицензионные права) в сумме 4 000,00 руб. по соглашению от 23.04.2018 №18-2-311. Срок действия данного соглашения до 31.12.2018;
- субсидия на капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности на сумму 500 000,00 руб. по соглашению от 24.04.2018 №1-2-143. Срок действия данного соглашения до 31.12.2018;
- субсидия на проведение мероприятий по ресурсо- и энергосбережению на сумму 8 000,00 руб. по соглашению от 20.06.2018 №20-2-490. Срок действия данного соглашения 31.12.2018.

Выборочной проверкой субсидий на иные цели, выделенных в 2017 году, установлено:

1. По соглашению от 02.10.2017 №2017-МБ/270 средства субсидии на сумму 34 800,00 руб. направлены согласно договору от 09.10.2017 №б/н с ООО «Востокэнергосервис» на оказание услуг по поверке приборов учета тепловой энергии на сумму 34 800 руб. Услуги оказаны в полном объеме, акт от 09.10.2017 № 1088. Оплата произведена платежным поручением (далее п/п) от 04.12.2017 № 9907.
2. По соглашению от 01.11.2017 № 2017-МБ/270 средства субсидии на сумму 57 960,00 руб. направлены согласно лицензионного договора от 25.04.2018 №0323073616/18 с ООО «Байкалсофт» на оказание услуг по передаче прав (неисключительная лицензия) на использование программ для ЭВМ и баз данных на сумму 57 960 руб. Услуги оказаны в полном объеме, акт о передаче прав от 08.12.2017 № 1472. Оплата произведена п/п от 26.12.2017 № 9592.
3. По соглашению от 19.01.2017 № 8 субсидия на меры социальной поддержки отдельных категорий, обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений г.Улан-Удэ в форме бесплатного горячего питания в сумме 1 697 688,0 руб. Срок действия соглашения до 31.12.2017. В рамках выполнения данного соглашения Учреждением заключены договора с МКП «Городской комбинат школьного питания» на оказание услуг по организации питания школьников:

- от 11.01.2017 № 09/17-1 (соглашение о расторжении договора от 31.01.2017) на сумму 88 540,0 руб.;
- от 01.02.2017 № 09/17-2 (соглашение о расторжении договора от 28.04.2017) на сумму 500 040,0 руб. Срок оказания услуг с 01.02.2017 по 28.04.2017;
- от 02.05.2017 № 09/17-3 (соглашение о расторжении договора от 26.05.2017) на сумму 137 550,0 руб. Срок оказания услуг с 02.05.2017 по 26.05.2017;
- от 04.09.2017 № 09/17-4 (соглашение о расторжении договора от 15.09.2017) на сумму 28 593,0 руб. Срок оказания услуг с 04.09.2017 по 15.09.2017;
- от 16.09.2017 № 09/17-5 (соглашение о расторжении договора от 31.10.2017) на сумму 336 087,0 руб. Срок оказания услуг с 18.09.2017 по 31.10.2017;
- от 08.11.2017 № 09/17-6 (соглашение о расторжении договора от 13.12.2017) на сумму 402420,0 руб. Срок оказания услуг с 08.11.2017 по 31.12.2017;
- от 14.12.2017 № 09/17-7 на сумму 57 186,0 руб. Срок оказания услуг с 14.12.2017 по 18.12.2017;
- от 19.12.2017 № 09/17-8 на сумму 98 840,0 руб. Срок оказания услуг с 19.12.2017 по 25.12.2017;
- от 16.09.2017 № 09/17-9 на сумму 48 432,0 руб. Срок оказания услуг с 25.12.2017 по 29.12.2017.

На проверку представлены: акты оказания услуг, корешки талонов на питание, реестры по питанию, меню, таблицы посещаемости учащихся столовой, акты обследования семей. Выборочной проверкой использования средств субсидии нарушений не установлено. Оплата произведена по актам выполненных работ в полном объеме.

За 1 полугодие 2018 год на сумму 887 546,0 руб.:

1. По соглашению от 23.04.2018 № 18-2-311 средства субсидии на сумму 4 000,00 руб. направлены согласно лицензионного договора от 25.04.2018 №0323073616/18 с ООО «Априкод» на оказание услуг по передаче прав (неисключительная лицензия) на использование программного продукта: сайт образовательного учреждения maou-9.buryatschool.ru входящего в Всероссийский проект «Сайты для образовательных организаций» на сумму 4 000 руб. Услуги оказаны в полном объеме, акт о передаче прав от 25.04.2018 № б/н. Оплата произведена п/п от 20.06.2018 № 1418.
2. По соглашению от 20.06.2018 №20-2-490 средства субсидии на сумму 8 000,00 руб. направлены согласно договору от 21.06.2018 №б/н с ООО «Востокэнергосервис» на оказание услуг по поверке термосопротивлений прибора учета на системе ГВС на сумму 8 000 руб. Услуги оказаны в полном объеме, акт от 21.06.2018 № 516. Оплата произведена п/п от 28.06.2018 № 1829.
3. По соглашению от 29.12.2017 № 2-2/10 субсидия на меры социальной поддержки отдельных категорий, обучающихся муниципальных

общеобразовательных учреждений г.Улан-Удэ в форме бесплатного горячего питания в сумме 1 981 160,0 руб. Срок действия соглашения до 31.12.2018. За 1 полугодие 2018г. использовано 875 546,0 руб.

- от 15.01.2018 № 09/18-1 (соглашение о расторжении договора от 25.06.2018) на сумму 875 546,0 руб. Срок оказания услуг с 15.01.2018 по 25.05.2018.

На проверку представлены: акты оказания услуг, корешки талонов на питание, реестры по питанию, меню, таблицы посещаемости учащихся столовой, акты обследования семей. Выборочной проверкой использования средств субсидии нарушений не установлено. Оплата произведена по актам выполненных работ в полном объеме.

Отчеты об использованных средствах представлены на проверку по каждому соглашению.

Заключение

Проверкой полноты и достоверности отчетности по средствам, выделенным на выполнение муниципального задания (субсидий), а также целевого использования субсидий, выделенных на иные цели за 2017г. нарушений не установлено.

Главный специалист Управления
финансового контроля
Комитета по финансам
Администрации г.Улан-Удэ



О.С.Аюшеева

Директор МАОУ «СОШ №9»
г.Улан-Удэ



В.В.Иванов

Начальник МКУ «Централизованная
бухгалтерия МУ Комитета
по образованию г.Улан-Удэ»



Д.Г. Самбуева

Главный бухгалтер МКУ
«Централизованная бухгалтерия
МУ Комитета по образованию
г.Улан-Удэ»



Е.В. Снегирёва