



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТЮМЕНИ ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ

АКТ

14.05.2019

г. Тюмень

На основании приказов директора департамента образования Администрации города Тюмени (далее - АГТ) от 15.04.2019 № 420 «О назначении проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления (контроль за использованием) субсидий», от 13.05.2019 № 556 «О внесении изменений в приказ директора департамента образования Администрации города Тюмени от 15.04.2019 № 420» специалистом 1 категории контрольно - ревизионного отдела комитета по экономике и финансам департамента образования АГТ Вятчиной Е.В. проведена проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления (контроль за использованием) субсидий в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 25 города Тюмени в соответствии с программой контрольного мероприятия.

Проверка проведена: с 17.04.2019 по 29.04.2019,
с 13.05.2019 по 14.05.2019
Проверяемый период: с 01.01.2018 по 14.05.2019

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 25 города Тюмени (далее – МАОУ СОШ № 25 города Тюмени, учреждение) в соответствии с распоряжением АГТ от 08.12.2006 № 2016-рк «О закреплении муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений» находится в ведении департамента образования АГТ, который является его учредителем (далее – Департамент, Учредитель).

Распоряжением АГТ от 02.11.2015 № 835-рк «О реорганизации муниципального автономного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 25 города Тюмени» учреждение реорганизовано путем присоединения к нему муниципального автономного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 14 города Тюмени.

Директором учреждения в проверяемом периоде являлась Дубонос С.М., главным бухгалтером – Григорьева С.А.

Подробная информация об учреждении приведена в приложении к настоящему акту.

Последняя финансовая проверка в учреждении проведена Учредителем по вопросу использования субсидий (акт от 13.11.2017). Информация об устранении нарушений предоставлена учреждением Учредителю в письме от 20.12.2017 № 647.

**Расходование субсидии
на выполнение муниципального задания и на иные цели
(выборочно)**

На 2018 и 2019 годы между Департаментом и учреждением заключены:

- договор о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 27.12.2017 № 137.71 (с учетом последнего дополнительного соглашения - от 21.12.2018 № 12) на сумму 82 279 238,20 руб. (далее – Договор-2018);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 08.02.2018 № 137.71.5 (с учетом дополнительного соглашения от 15.11.2018 № 1) на сумму 199 732,91 руб. в целях возмещения учреждению расходов, связанных с предоставлением компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми (далее – компенсация, Соглашение-2018/КРП);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 26.03.2018 № 137.71.3 (с учетом последнего дополнительного соглашения от 19.10.2018 № 5) на сумму 1 769 825,00 руб. в целях приобретения движимого имущества (в том числе работы по установке, пусконаладке оборудования, установке мебели и инвентаря, программного обеспечения), необходимого для осуществления уставной деятельности учреждения (далее – Соглашение-2018/имущество);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 26.09.2018 № 137.71.4 (с учетом последнего дополнительного соглашения - от 04.12.2018 № 3) на сумму 1 363 826,08 руб. в целях организации питания обучающихся (далее – Соглашение-2018/питание);

- договор о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 25.12.2018 № 137.71 (с учетом дополнительного соглашения от 22.03.2019 № 2) на сумму 82 868 736,00 руб. (далее – Договор-2019);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 23.01.2019 № 137.71.5 на сумму 260 327,00 руб. в целях возмещения учреждению расходов, связанных с предоставлением компенсации (далее – Соглашение-2019/КРП);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 24.01.2019 № 137.71.4 (с учетом дополнительного соглашения от 26.02.2019 № 1) на сумму 3 007 043,20 руб. в целях организации питания обучающихся (далее – Соглашение-2019/питание);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 29.03.2018 № 137.71.3 на сумму 288 190,00 руб. в целях приобретения движимого имущества (в том числе работы по установке, пусконаладке оборудования, установке мебели и инвентаря, программного обеспечения), необходимого для осуществления уставной деятельности учреждения (далее – Соглашение-2019/имущество).

Для осуществления безналичных расчетов бюджетными и внебюджетными средствами учреждением применяется расчетный счет № 40703810267104053120, открытый в Западно-Сибирском банке ПАО «Сбербанк».

Согласно данным бухгалтерского и аналитического учета:

- средства субсидии по Договору-2018 (код вида финансового обеспечения «4» – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, далее - КФО 4) поступили учреждению в полном объеме, израсходованы в сумме 81 918 159,49 руб. (остаток на 01.01.2018 – 70 679,07 руб.), остаток средств субсидии на расчетном счете учреждения в сумме 431 757,78 руб. подтвержден выпиской по

расчетному счету за 31.12.2018 (с учетом остатка денежных средств по КФО «2» - собственные доходы учреждения (далее – КФО 2) в сумме 1 109 755,41 руб.);

- средства субсидии по Соглашению-2018/КРП (код вида финансового обеспечения «5» – субсидия на иные цели, далее - КФО 5) поступили и израсходованы в сумме 197 646,83 руб., что подтверждено отсутствием остатка средств на лицевом счете учреждения согласно выписке по лицевому счету за 31.12.2018;

- средства субсидии по Соглашению-2018/имущество (КФО 5) поступили и израсходованы в сумме 1 769 825,00 руб., что подтверждено отсутствием остатка средств на лицевом счете учреждения согласно выписке по лицевому счету за 31.12.2018;

- средства субсидии по Соглашению-2018/питание (КФО 5) поступили и израсходованы в сумме 1 180 958,00 руб., что подтверждено отсутствием остатка средств на лицевом счете учреждения согласно выписке по лицевому счету за 31.12.2018;

- средства субсидии по Договору-2019 по состоянию на 01.04.2019 поступили в сумме 22 242 705,00 руб., израсходованы в сумме 15 848 424,81 руб. с учетом остатка на 01.01.2019, остаток средств субсидии на расчетном счете учреждения в сумме 6 826 037,97 руб. подтвержден выпиской по расчетному счету за 31.12.2018 (с учетом остатка денежных средств по КФО 2 в сумме 1 048 989,54 руб.).

- средства субсидии по Соглашению-2019/КРП (КФО 5) по состоянию на 01.04.2019 поступили и израсходованы в сумме 32 894,49 руб., что подтверждено отсутствием остатка средств на лицевом счете учреждения согласно выписке по лицевому счету за 31.03.2019;

- средства субсидии по Соглашению-2019/питание по состоянию на 01.04.2019 поступили и израсходованы в сумме 358 013,20 руб., что подтверждено отсутствием остатка средств на лицевом счете учреждения согласно выписке по лицевому счету за 31.03.2019;

- средства субсидии по Соглашению-2019/имущество по состоянию на 01.04.2019 не поступали.

Согласно п. 6.13 Устава (утвержден приказом директора Департамента от 01.11.2018 № 1236, зарегистрирован Межрайонной ИФНС России № 14 16.11.2018 под ГРН 2187232614040) финансово - хозяйственная деятельность учреждения осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утверждаемым директором учреждения после рассмотрения заключения наблюдательного совета, в установленном порядке.

Проект плана финансово - хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – ПФХД-2018, план) от 28.12.2017, подписанный директором Дубонос С.М. и главным бухгалтером Григорьевой С.А., своевременно утвержден директором (29.12.2017) на основании заключения наблюдательного совета к протоколу от 28.12.2017 № 31, что соответствует п. 2.12, п. 2.13 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений города Тюмени, утвержденного приказом Департамента от 25.04.2016 № 379 (далее – Приказ Департамента № 379).

В связи с изменением бюджетного финансирования в ПФХД-2018 своевременно внесены и утверждены директором учреждения Дубонос С.М. в установленном порядке 22 изменения, в которых объемы бюджетного финансирования соответствуют Договору-2018, Соглашению-2018/КРП, Соглашению-2018/питание и Соглашению-2018/имущество.

В ПФХД-2018 от 25.12.2018 предусмотрены также поступления от собственности (от аренды активов) в сумме 20 000,00 руб., от оказания учреждением

(выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, - в сумме 4 034 319,59 руб., от иной, приносящей доход деятельности, - в сумме 3 615 509,68 руб., возвраты прошлых лет - в сумме 84 503,20 руб.

Проект плана финансово - хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - ПФХД-2019, план) от 27.12.2018, подписанный Дубонос С.М. и главным бухгалтером Григорьевой С.А., своевременно утвержден директором (28.12.2018) на основании заключения наблюдательного совета к протоколу от 27.12.2018 № 35, что соответствует установленному порядку.

В связи с изменением бюджетного финансирования в ПФХД-2019 своевременно внесены и утверждены директором учреждения Дубонос С.М. в установленном порядке 5 изменений, в которых объемы бюджетного финансирования соответствуют Договору-2019, Соглашению-2019/КРП, Соглашению-2019/питание и Соглашению-2019/имущество.

В ПФХД-2019 от 29.03.2019 также предусмотрено поступление доходов от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в сумме 4 434 742,52 руб.

В соответствии с п. 2.11 Приказа Департамента № 379, п. 2.11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений города Тюмени, утвержденного приказом директора Департамента от 27.12.2018 № 1584 (далее – Приказ Департамента № 1584), ко всем планам на 2018 - 2019 годы приложены обоснования и расчеты плановых показателей по поступлениям и выплатам, использованных при формировании плана, являющихся его неотъемлемой частью.

В соответствии с п. 2.14 Приказа Департамента № 379, п. 2.14 Приказа Департамента № 1584 все планы за 2018 и 2019 годы своевременно опубликованы на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Выборочной проверкой расходования средств субсидий в период с 01.01.2018 по 14.05.2019 установлено следующее.

1. Порядок формирования и использования ФОТ учреждения на момент проведения проверки регламентирован:

- Коллективным договором МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (принят общим собранием работников учреждения (протокол от 31.10.2016 № 1), подписан председателем профсоюзного комитета учреждения и директором учреждения Дубонос С.М. 02.11.2016, зарегистрирован департаментом труда и занятости населения Тюменской области 14.11.2016 под № 271-16) сроком действия с 02.11.2016 по 02.11.2019 (далее - Коллективный договор). Согласно уведомлению от 11.11.2016 № 6816-07-02 при регистрации Коллективного договора департаментом труда и занятости населения Тюменской области выявлены условия, ухудшающие положение работников по сравнению с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. В Коллективный договор учреждением внесены изменения (приняты общим собранием работников учреждения (протокол от 09.12.2016 № 2), подписаны председателем профсоюзного комитета учреждения и директором учреждения Дубонос С.М. 09.12.2016). Согласно уведомлению от 19.12.2016 № 7602-07-02 при регистрации изменений в Коллективный договор условия, ухудшающие положение работников по сравнению с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, не выявлены.

- Правилами внутреннего трудового распорядка МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (приняты с учетом мнения профсоюзного комитета учреждения (протокол от 30.08.2016 № 30/1), утверждены приказом директора учреждения от 01.09.2016 № 196),

- Положением об оплате и стимулировании труда работников МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (утверждено приказом директора учреждения от 20.09.2018 № 230-ОД с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (протокол от 03.09.2018 № 50)) (далее – Положение о ФОТ/1);

- Положением об оплате и стимулировании труда работников МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (утверждено приказом директора учреждения от 01.02.2017 № 17а с учетом мнения профсоюзного комитета (протокол от 01.02.2017 № 34)) (далее – Положение о ФОТ/2).

2. Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737, далее – форма 0503737 (КФО 4)) за 2018 год не исполнено плановых назначений по состоянию на 01.01.2019 на сумму 431 757,78 руб., в том числе: по расходам на выплаты персоналу – 194 783,69 руб., (фонд оплаты труда – 144 106,51 руб., взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работникам учреждения (далее – страховые взносы) – 50 677,18 руб.), на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 236 974,09 руб.

Согласно письменным объяснениям главного бухгалтера Григорьевой С.А. от 17.04.2019 остаток средств субсидии по расходам на выплаты персоналу в сумме 194 783,69 руб. является резервом на выплату отпускных в 2019 году из централизованной части фонда оплаты труда (далее – ФОТц).

По данным проверки (с учетом данных анализа использования ФОТц за 2018 год, подписанного главным бухгалтером Григорьевой С.А.) остаток средств ФОТц на 01.01.2019 составил 35 847,77 руб. (фонд оплаты труда – 27 532,85 руб., страховые взносы – 8 314,92 руб. (27 532,85 x 30,2%)), экономия средств ФОТц в части расходов на страховые взносы составила 74 432,72 руб., экономия средств базовой части фонда оплаты труда (далее – ФОТ, ФОТб соответственно) на реализацию основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования (далее – школа, Госстандарт, ФОТ/Госстандарт, ФОТб/Госстандарт соответственно) в части расходов на страховые взносы составила 84 503,20 руб.

Средства экономии ФОТц за 2018 год в части расходов на страховые взносы в сумме 74 432,72 руб. не направлены на премирование работников в декабре 2018 года, что является нарушением п. 6.5 г), 7.6 Положения о ФОТ/1, п. 4.2 Положения о централизованном фонде стимулирования труда руководителей и работников муниципальных общеобразовательных организаций города Тюмени, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, утвержденного постановлением АГТ от 19.01.2015 № 2-пк «О формировании фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных организаций города Тюмени, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» (далее – приложение № 3 к Постановлению АГТ № 2-пк).

Средства экономии ФОТб/Госстандарт за 2018 год в части расходов на страховые взносы в сумме 84 503,20 руб. не направлены на премирование работников в декабре 2018 года, что является нарушением п. 6.5 б) Положения о ФОТ/1.

В ходе проверки нарушение устранено: экономия средств ФОТц и ФОТб/Госстандарт в общей сумме 158 935,92 руб. (74 432,72 + 84 503,20) направлена на премирование работников учреждения в апреле 2019 года.

3. Проверкой правильности формирования и распределения ФОТ/Госстандарт, ФОТ на реализацию дополнительных общеобразовательных программ (далее – Допобразование, ФОТдо), ФОТ на оказание услуги по присмотру

и уходу и услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования (далее – дошкольное отделение, ФОТдс) по состоянию на 12.04.2019 установлено следующее.

3.1. ФОТ/Госстандарт сформирован в пределах объема бюджетных средств, доведенных до учреждения исходя из нормативов финансового обеспечения на реализацию услуг по Госстандарту, в соответствии с долями, установленными приказом директора от 12.04.2019 № 90-ОД «Об утверждении расчета доли фонда оплаты труда».

ФОТсоц/Госстандарт сформирована учреждением в порядке, установленном п. 3.1.9 Положения о ФОТ/1, п. 4.10 приложения № 1 к Постановлению АГТ № 2-пк.

ФОТ/Госстандарт составил 4 110 054,00 руб. в месяц, в том числе: ФОТсоц/Госстандарт – 11 137,00 руб., ФОТб/Госстандарт – 2 800 192,00 руб. (68,31541% от ФОТ/Госстандарт), ФОТст/Госстандарт – 1 298 725,00 руб. (35,77% от ФОТ/Госстандарт).

3.2. ФОТдо в сумме 15 249,00 руб. сформирован в пределах объема бюджетных средств, доведенных до учреждения исходя из нормативов финансового обеспечения на реализацию услуг Допобразования, который в полном объеме направлен на формирование базовой части ФОТдо в соответствии с долями, установленными приказом директора от 10.01.2019 № 12-ОД «Об утверждении расчета доли фонда оплаты труда» на основании п. 3.2.2 Положения о ФОТ/1.

3.3. ФОТдс сформирован в пределах объема бюджетных средств, доведенных до учреждения исходя из нормативов финансового обеспечения на реализацию услуг дошкольного отделения, в соответствии с долями, установленными приказом директора от 07.02.2019 № 39-ОД «Об утверждении расчета доли фонда оплаты труда» на основании п. 3.1 Положения о ФОТ/2.

ФОТдс составил 123 227,00 руб. в месяц, в том числе: базовая часть ФОТдс – 79 720,00 руб. (64,6937% от ФОТдс), стимулирующая часть ФОТдс (далее – ФОТст/дс) – 43 507,00 руб. (35,3063% от ФОТдс).

4. Штатное расписание от 12.04.2019 № 7 (с 12.04.2019), подписанное главным бухгалтером Григорьевой С.А., утверждено приказом директора Дубонос С.М. от 12.04.2019 № 89-О в количестве 123,09 штатных единиц с месячным ФОТ за счет средств субсидии в сумме 2 895 160,57 руб. с учетом резерва в сумме 23 285,00 руб. (далее – ШР), что в пределах ФОТб, сформированного по каждой муниципальной услуге соответственно.

Выборочной проверкой правильности формирования ШР установлено следующее.

Должностной оклад директора учреждения установлен в ШР в соответствии с условиями его трудового договора от 19.06.2018 № 1720-Д.

Должностные оклады заместителей директора по учебно-воспитательной работе, заместителя директора по воспитательной работе и главного бухгалтера установлены в ШР по Госстандарту в соответствии с п. 3.1.5 Положения о ФОТ/1.

Расчет размеров должностных окладов и доплат педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс, по состоянию на 12.04.2019 произведен учреждением в Расчете должностного оклада педагогических работников МАОУ СОШ № 25 города Тюмени, подписанном главным бухгалтером Григорьевой С.А. и утвержденном директором учреждения Дубонос С.М., с последующим отражением в ШР. Выборочной проверкой правильности расчета должностных окладов педагогических работников школы, непосредственно осуществляющих учебный процесс, нарушений норм Положения о ФОТ/1, приложения № 1 к Постановлению АГТ № 2-пк не установлено.

Размеры доплат за классное руководство, за заведование кабинетом, за проверку письменных работ, за руководство методическими объединениями

установлены в ШР педагогическим работникам, непосредственно осуществляющим учебный процесс, в соответствии с приказами директора от 03.09.2018 № 53к «О классном руководстве», № 51к «О назначении за заведование кабинетами», № 54.1к «О выплате компенсационного характера», от 07.09.2018 № 59к «О назначении председателей методических объединений школы».

Размеры доплат за квалификационную категорию педагогическим работникам школы, непосредственно не осуществляющим учебный процесс, и педагогическим работникам дошкольного отделения установлены в соответствии с приказами директора от 01.02.2019 № 10к, от 01.04.2019 № 24к «О присвоении квалификационной категории» на основании приказов департамента образования и науки Тюменской области «Об аттестации педагогических работников».

Доплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в ШР не установлены в связи с отсутствием в учреждении рабочих мест с вредными и (или) опасными условиями труда, что подтверждено результатами специальной оценки условий труда, проведенной ООО «Центр экспертиз охраны труда и аттестации рабочих мест» (экспертное заключение от 23.05.2014, отчет о проведении специальной оценки условий труда, утвержденный председателем комиссии 30.07.2014), ООО «Экспресс-1» (отчет о результатах специальной оценки условий труда, утвержденный председателем комиссии 10.02.2015).

5. В нарушение п. 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Постановление Правительства РФ № 922), при начислении отпускных директору Дубонос С.М. за период работы с 29.06.2018 по 27.06.2019 (распоряжение Заместителя Главы города Тюмени от 04.03.2019 № 744-ЛО) в марте 2019 года необоснованно учтена в расчете в полном объеме сумма премии по результатам работы за 2 квартал 2018 года в размере 80 323,00 руб., которая частично относится к периоду работы директора Дубонос С.М. по трудовому договору от 19.06.2018 № 1720-Д (с 29.06.2018 по 27.06.2019) и, соответственно, частично относится к расчетному периоду (с 29.06.2018 по 28.02.2019). В результате вышеизложенного директору Дубонос С.М. завышена сумма отпускных в марте 2019 года на 5 555,70 руб.

Нарушение устранено в ходе проверки: при начислении заработной платы за апрель 2019 года удержана излишне начисленная сумма отпускных в размере 5 555,70 руб. на основании личного заявления директора Дубонос С.М. от 30.04.2019.

6. Средства ФОТдс за 2018 год использованы в полном объеме по целевому назначению

7. Средства ФОТдо за 2018 год использованы в полном объеме по целевому назначению.

8. Средства субсидии (компенсация) по Соглашению-2018/КРП и Соглашению-2019/КРП перечислены учреждению в полном объеме (за 2018 год - 197 646,83 руб., за январь - март 2019 года – 52 957,39 руб.), в соответствии с заявками, предоставленными в Департамент, и данным бухгалтерского учета учреждения.

Выборочной проверкой обоснованности предоставления компенсации родителям (законным представителям) детей, посещающих дошкольное отделение, правильности ее начисления за март 2019 года, установлено следующее.

8.1. В нарушение п. 5 Положения о компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в Тюменской области, утвержденного постановлением Правительства Тюменской области от 30.09.2013 № 422-п (далее – Постановление Правительства ТО № 422-п):

- на основании заявления Зайкова Д.В. от 02.07.2018 необоснованно предоставлена компенсация в отношении Зайкова Михаила как на второго ребенка в семье в размере 50% от размера родительской платы на сумму 442,75 руб. при отсутствии подтверждающих документов (копия свидетельства на первого ребенка; копия паспорта или иного документа, удостоверяющего личность и место жительства заявителя). В ходе проверки предоставлено заявление Ковригиной Н.Н. от 02.07.2018, являющейся матерью двоих детей, в том числе Зайкова Михаила.

- на основании заявления Любаненко О.В. от 02.07.2018 необоснованно предоставлена компенсация в отношении Любаненко Ярослава как на второго ребенка в семье в размере 50% от размера родительской платы на сумму 632,50 руб. при отсутствии подтверждающего документа - копии паспорта или иного документа, удостоверяющего личность и место жительства заявителя. В ходе проверки предоставлено заявление Любаненко А.В от 02.07.2018, являющегося отцом двоих детей, в том числе Любаненко Ярослава.

- на основании заявления Ташлановой Л.В. от 02.07.2018 необоснованно предоставлена компенсация в отношении Ташлановой Екатерины как на второго ребенка в семье в размере 50% от размера родительской платы на сумму 1 075,25 руб. при отсутствии подтверждающих документов (копии свидетельств о рождении (усыновлении) двух детей). В ходе проверки нарушение устранено: предоставлено свидетельство о заключении брака от 29.09.2013 и изменении фамилии заявителя.

8.2. В ходе проверки установлено наличие ребенка (Андросов Тихон 2012 г.р.), посещающего дошкольное отделение, родители которого имеют право на снижение размера родительской платы на 50% на основании п. 4 Положения о родительской плате за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях города Тюмени, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, утвержденного постановлением АГТ от 18.07.2016 № 220-пк (далее – Постановление № 220-пк), так как имеют трех несовершеннолетних детей в семье (Андросова Полина 2003 г.р., Андросова Мария 2011 г.р.). Согласно устным объяснениям бухгалтера Дюрягиной Е.А. в связи с отсутствием заявления от родителей Андросова Тихона о снижении размера родительской платы на 50% размер компенсации в отношении ребенка рассчитан от полного размера родительской платы с учетом фактических дней посещения ребенком дошкольного отделения.

9. Выборочной проверкой использования средств субсидии по Договору-2018 на организацию отдыха детей и молодежи в период с 27.10.2018 по 02.11.2018 в сумме 65 025,00 руб. нарушений не установлено.

Использование ФОТст на премирование работников (выборочно)

Согласно п. 6.2, 6.3 Положения о ФОТ/1 ФОТст/Госстандарт включает в себя стимулирующие выплаты (премии) (далее – премия) работникам учреждения, которые распределяются ежемесячно в объеме, установленном локальным нормативным актом учреждения (приказом директора учреждения). ФОТст/Госстандарт распределяется на всех работников учреждения за исключением директора учреждения.

Согласно п. 4.2, п. 4.3 Положения о ФОТ/2 ФОТст/дс включает в себя премии работникам учреждения, которые распределяются ежемесячно в полном объеме; ФОТст/дс распределяется на всех работников, за исключением директора учреждения.

Согласно п. 6.14 Положения о ФОТ/1 при распределении премий деятельность

работников учреждения оценивается по балльной системе по показателям, установленным в приложении 1 «Показатели результативности труда работников, учитываемые при распределении стимулирующих выплат премий» к Положению о ФОТ/1 (далее – показатели, приложение № 1 к Положению о ФОТ/1). Этим же пунктом предусмотрено распределение ФОТст с соблюдением доли ФОТб/Госстандарт (в штатном расписании по педагогическому персоналу), что противоречит порядку расчета стоимости 1 балла, установленному третьим абзацем п. 6.14 Положения о ФОТ/1, согласно которого стоимость 1 балла определяется делением всей суммы ФОТст/Госстандарт на итоговое количество баллов, набранных всеми работниками учреждения.

Пунктом 4.14 Положения о ФОТ/2 установлено, что при распределении премий эффективность и результативность труда работников учреждения оценивается по балльной системе по показателям, установленным в приложении 1 «Условия и критерии осуществления стимулирующих выплат (премий) работникам образовательных учреждений» к Положению о ФОТ/2 (далее – показатели, приложение № 1 к Положению о ФОТ/2). Этим же пунктом предусмотрен порядок расчета стоимости 1 балла, согласно которого стоимость 1 балла определяется делением всей суммы ФОТст/дс на итоговое количество баллов, набранных всеми работниками учреждения.

Учитывая вышеизложенное, нормы Положения о ФОТ/1 и Положения о ФОТ/2 предусматривают распределение средств ФОТст/Госстандарт и ФОТст/дс на всех работников учреждения, что является нарушением порядка распределения ФОТст, установленного разделом 7 Методики формирования фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных организаций города Тюмени, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, утвержденной Постановлением АГТ № 2-пк (далее – приложение № 1 к Постановлению АГТ № 2-пк), разделом 5 Методики формирования фонда оплаты труда муниципальных образовательных организаций города Тюмени, реализующих программы дошкольного образования, утвержденной постановлением АГТ от 29.09.2014 № 188-пк (далее – приложение № 1 к Постановлению № 188-пк), согласно которым ФОТст/Госстандарт распределяется на работников Госстандарта, ФОТст/дс – на работников дошкольного отделения.

В ходе проверки нарушение устранено: приказами директора от 22.04.2019 № 100-ОД и № 101-ОД внесены изменения в Положение о ФОТ/1 и Положение о ФОТ/2, которыми установлено распределение средств ФОТст/Госстандарт на премирование работников Госстандарта, средств ФОТст/дс – на премирование работников дошкольного отделения.

В приложении № 1 к Положению о ФОТ/1 для отдельных показателей установлена периодичность выплаты «1 раз в четверть», «1 раз в квартал», «4 квартал текущего года», «1 раз в год (в конце учебного года)», «2 раза в год (1 полугодие и конец учебного года)», но месяц четверти, квартала, полугодия, года не установлен.

В нарушение п. 5.2 приложения № 1 к Постановлению АГТ № 188-пк, согласно которого ФОТст/дс распределяется на всех работников дошкольного отделения, в Положении о ФОТ/2 для должностей «музыкальный руководитель» и «инструктор по физическому воспитанию» не установлены показатели премирования и, соответственно, не премированы в марте 2019 года за счет средств ФОТст/дс музыкальный руководитель Мордасова Ю.А. и инструктор по физическому воспитанию Лизовенко И.А., работающие в дошкольном отделении.

Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат (премий) работникам МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (утверждено приказом директора от 01.02.2017 № 176 с учетом мнения профсоюзного комитета учреждения (протокол от

01.02.2017 № 34)) (далее – Положение о комиссии) регулируется порядок распределения ФОТст/Госстандарт и ФОТст/дс комиссией по распределению премий работникам учреждения (далее – комиссия).

Состав комиссии, действующий на момент проверки, утвержден приказом директора учреждения от 29.12.2018 № 346-ОД «О внесении изменений в приказ от 15.09.2017 № 189-ОД» в количестве 7 человек, в том числе представитель управляющего совета учреждения из числа родительской общественности и представитель профсоюзного комитета учреждения, что соответствует п. 7.5 Постановления АГТ № 2-пк, п. 5.5 приложения № 1 к Постановлению № 188-пк, п. 6.8 Положения о ФОТ/1, п. 4.8 Положения о ФОТ/2, п. 2.1 Положения о комиссии.

Председателем комиссии является заместитель директора по УВР Метальникова Е.В.

В соответствии с п. 6.11 Положения о ФОТ/1 п. 4.11 Положения о ФОТ/2 в учреждении имеется расчет стоимости 1 балла для рассмотрения на заседании комиссии за март 2019 года, подписанный главным бухгалтером Григорьевой С.А.

Согласно расчету стоимости 1 балла ФОТст/Госстандарт за март 2019 года составил 1 347 756,00 руб., в том числе: 1 293 864,00 руб. – плановый ФОТст/Госстандарт (в пределах установленного объема), 59 695,00 руб. - экономия ФОТб/Госстандарт, 5 803,00 руб. - сумма среднего заработка в части, обусловленной начислением премий в расчетном периоде.

Согласно расчету стоимости 1 балла ФОТст/Госстандарт за март 2019 года ФОТст/Госстандарт направлен на формирование ФОТст педагогических работников в сумме 1 091 683,00 руб. (81%) и ФОТст работников АУП, УВП, МОП - в сумме 256 074,00 руб. (19%) в соответствии с долями, установленными приказом директора от 07.02.2019 № 39-ОД; стоимость 1 балла педагогических работников составила 437,90 руб. ($1\,091\,683,00 : 2\,493\text{ б.}$) с учетом районного коэффициента (далее – р/к), стоимость 1 балла работников АУП, УВП, МОП составила 575,45 руб. с учетом р/к ($256\,074,00 : 445\text{ б.}$), что является нарушением порядка расчета стоимости 1 балла, установленного п. 6.14 Положения о ФОТ/1 (см. выше).

В ходе проверки нарушение устранено: приказом директора от 22.04.2019 № 100-ОД внесены изменения в Положение о ФОТ/1, которыми установлено определение стоимости 1 балла для каждой из вышеуказанных категорий работников.

Согласно расчету стоимости 1 балла ФОТст/дс за март 2019 года составил 43 507,00 руб., что соответствует плановому объему ФОТст/дс, стоимость 1 балла для всех работников дошкольного отделения составила 587,93 руб. с учетом р/к ($43\,507,00 : 74\text{ б.}$), что является нарушением порядка расчета стоимости 1 балла, установленного п. 4.14 Положения о ФОТ/2 (см. выше).

В ходе проверки нарушение устранено: приказом директора от 22.04.2019 № 101-ОД внесены изменения в Положение о ФОТ/2, которыми установлено определение стоимости 1 балла делением средств ФОТст/дс только на работников дошкольного отделения.

Распределение средств ФОТст/Госстандарт и ФОТст/дс за март 2019 года произведено комиссией, решение которой отражено в протоколе заседания комиссии от 25.03.2019 № 3 (далее – протокол № 3), что соответствует п. 5.1 Положения о комиссии.

К протоколу № 3 имеются 3 приложения, в которых указаны ФИО работников (педагогические работники школы, иные работники школы, работники дошкольного отделения), количество баллов по каждому показателю, итоговое количество баллов, распределенных каждому работнику, итоговая сумма премии каждого работника.

К протоколу №3 приложены представления к поощрению работников по результатам труда (премирование) (далее – представление), подписанные уполномоченными п. 6.10 Положения о ФОТ/1 и п. 4.10 Положения о ФОТ/2 должностными лицами, в которых указаны должность и ФИО работника, результаты работы которого оцениваются; показатели; количество баллов по каждому показателю и итоговое количество баллов; дата и подпись должностного лица и директора учреждения.

Пунктом 6.11 Положения о ФОТ/1 и п. 4.11 Положения о ФОТ/2 установлено, что специалист по кадрам представляет на заседание комиссии таблицы учета рабочего времени, при этом в протоколе №3 не отражена информация о применении данных таблиц учета рабочего времени при распределении баллов работникам.

Пунктом 6.15 и 6.16 Положения о ФОТ/1 установлено, что размер премии снижается на 30% от количества баллов, набранных работником, при наличии дисциплинарных взысканий в месяце, по итогам которого производится премирование; премия производится работникам, состоящим в трудовых отношениях с учреждением на дату принятия комиссией решения о ее распределении. Вышеуказанные нормы не установлены Положением о ФОТ/2 для работников дошкольного отделения.

В ходе проверки предоставлена справка от 11.04.2019, подписанная директором учреждения Дубонос С.М., согласно которой в период с 01.03.2019 по 31.03.2019 дисциплинарные взыскания к работникам учреждения не применялись.

Выборочной проверкой соблюдения комиссией показателей, установленных Положением о ФОТ/1 и Положением о ФОТ/2, при распределении баллов работникам учреждения за март 2019 года установлены следующие нарушения п. 6.6 Положения о ФОТ/1 и п. 4.6 Положения о ФОТ/2:

1. Заместителю директора по УВР Метальниковой Е.В. в представлении, подписанном директором Дубонос С.М., занижено количество баллов на 4 балла (10 б. – 6 б.) за выполнение показателя «сопровождение проектных команд педагогов с представлением отчета о работе каждой команды» с периодичностью выплаты «ежемесячно» с оценкой 10 баллов.

2. Бухгалтеру Дюрягиной Е.А. в представлении, подписанном главным бухгалтером Григорьевой С.А. и директором Дубонос С.М., завышено количество баллов на 2 балла (4 б. – 2 б.) за выполнение показателя «своевременное и правильное ведение документации по наблюдательному совету учреждения» с периодичностью выплаты «ежемесячно» с оценкой 2 балла; за выполнение показателя «отсутствие замечаний в электронных формах отчетности (мониторинга основных показателей), в вышестоящие органы» - на 5 баллов (10 б. – 5 б.) с периодичностью выплаты «ежемесячно» с оценкой 5 баллов.

3. Младшему воспитателю Кобыкиной Е.А. в представлении, подписанном старшим воспитателем Абасовой И.Н. и директором Дубонос С.М., завышено количество баллов на 6 баллов (8 б. – 2 б.) за выполнение показателя «отсутствие обоснованных жалоб родителей (законных представителей) воспитанников» с периодичностью выплаты «ежемесячно» с оценкой 2 балла.

4. Медицинскому работнику Громовой И.С. в представлении, подписанном старшим воспитателем Абасовой И.Н. и директором Дубонос С.М., занижено количество баллов на 1 балл (2 б. – 1 б.) за выполнение показателя «отсутствие фактов недостоверного предоставления отчетности» с периодичностью выплаты «ежемесячно» с оценкой 2 балла.

5. Библиотекарю Фризиной Н.Ю. в представлении, подписанном директором Дубонос С.М., распределено 10 баллов за выполнение показателя «организация работы по эффективному использованию и контролю энергетических ресурсов

(снижение лимитов потребления)», не установленного для должности «библиотекарь» в приложении № 1 к Положению о ФОТ/1.

6. Специалисту по кадрам Зуевой Е.В. в представлении, подписанном директором Дубонос С.М., завышено количество баллов на 1 балл (2 б. – 1 б.) за выполнение показателя «организация обеспечения общественного порядка, безопасности и антитеррористической защищенности образовательной организации» с периодичностью выплаты «по факту» с оценкой 1 балл.

7. В нарушение п. 6.10 Положения о ФОТ/1 не представлен к премированию (отсутствует представление) за счет средств ФОТст/Госстандарт в марте 2019 года системный администратор Гнибеда В.В., для должности которого в приложении № 1 к Положению о ФОТ/1 и в трудовом договоре от 22.01.2018 № 3 установлены показатели премирования.

В протоколе № 3 системному администратору Гнибеда В.В. распределено 0 баллов, отсутствует информация о причинах не премирования системного администратора Гнибеда В.В. по итогам работы за март 2019 года, что является нарушением п. 5.1 Положения о комиссии, согласно которого в каждом протоколе указывается краткая, но ясная и исчерпывающая запись выступлений и принятое решение по обсуждаемому вопросу. Согласно данным табеля учета использования рабочего времени от 01.04.2019 № 18 за март 2019 года системный администратор Гнибеда В.В. отработал полный месяц.

8. Не представлена к премированию в марте 2019 года старший воспитатель дошкольного отделения Абасова И.А.

В соответствии с п. 6.13 Положения о ФОТ/1, п. 4.13 Положения о ФОТ/2, п. 5.3 Положения о комиссии издан приказ (распоряжение) директора учреждения от 27.03.2019 № 23к «О поощрении работников по результатам труда за март 2019 года» (далее – приказ № 23к), в котором указаны ФИО, табельный №, структурное подразделение, должность работников, сумма премии каждому работнику.

Выборочной проверкой соответствия сумм премий, указанных в протоколе № 3 и в приказе № 23к, порядку их расчета, установленному п. 6.14 Положения о ФОТ/1 и п. 4.14 Положения о ФОТ/2 выявлено его нарушение, так как суммы премий (без учета районного коэффициента) округлены до целого рубля, что не предусмотрено Положением о ФОТ/1 и Положением о ФОТ/2 и привело к завышению или занижению суммы премии работникам. Например, в протоколе № 3 и в приказе № 23к учителю Громовой Д.Э. установлена премия в размере 2 665,00 руб. без учета р/к, при этом за 7 баллов, распределенных работнику, премия без учета р/к составляет 2 665,46 руб. (7 б. x 380,78 руб.); учителю Шулаевой Т.Н. установлена премия в размере 17 518,00 руб. без учета р/к, при этом за 46 баллов, распределенных работнику, премия без учета р/к составляет 17 515,88 руб. (46 б. x 380,78 руб.).

Нарушение устранено в ходе проверки: согласно данным расчетных листов работников при расчете заработной платы за апрель 2019 года доначислены / уменьшены (на основании письменных заявлений работников) суммы премий за март 2019 года.

Выборочной проверкой соответствия начисленных работникам сумм премий за март 2019 года, суммам, указанным в приказе № 23к, расхождений не выявлено.

В соответствии с п. 6.17 Положения о ФОТ/1 и п. 4.15 Положения о ФОТ/2 на суммы премий начислен р/к в размере 15%.

Своевременность, правильность оприходования и списания нефинансовых активов (выборочно)

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 в учреждении числится муниципальное имущество на сумму 96 782 421,41 руб., в том числе: основных средств на сумму 91 471 820,52 руб., материальных запасов - на сумму 446 183,77 руб., имущество на забалансовых счетах - на сумму 4 864 417,12 руб.

Последняя инвентаризация нефинансовых активов учреждения (библиотечный фонд) проведена по приказу директора от 22.02.2019 № 5о в связи со сменой материально-ответственного лица, по результатам которой фактическое наличие нефинансовых активов соответствует данным бухгалтерского учета (акты о результатах инвентаризации от 25.02.2019 № 1).

Кроме того, инвентаризация нефинансовых активов и других статей баланса учреждения проведена по приказу от 31.10.2018 № 47о в связи с окончанием отчетного периода, по результатам которой фактическое наличие нефинансовых активов соответствует данным бухгалтерского учета (акты о результатах инвентаризации от 30.11.2018 №№ 1 - 8).

В ходе контрольного мероприятия комиссией учреждения (далее – комиссия-инв), назначенной приказом директора от 19.04.2019 № 14о «О проведении инвентаризации» (далее – приказ № 14о), в присутствии специалиста 1 категории контрольно-ревизионного отдела комитета по экономике и финансам Департамента Вятчиныной Е.В. проведена инвентаризация 142 портативных компьютеров (ноутбуки) и планшетов на сумму 1 680 653,88 руб., числящихся по данным бухгалтерского учета учреждения по состоянию на 22.04.2019. Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных описях от 30.04.2019 № 2 и № 3, подписанных материально - ответственными лицами – заведующими хозяйством Соколковой М.В., Зуевым В.Н. и всеми членами комиссии, утвержденной приказом № 14о. Согласно заключению комиссии-инв фактическое наличие объектов нефинансовых активов, указанных в инвентаризационных описях от 30.04.2019 № 2 и № 3, соответствует данным бухгалтерского учета.

Выборочной проверкой своевременности и правильности оприходования и списания нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы) в учреждении установлено следующее.

1. При отражении в бухгалтерском учете операций по поступлению и списанию основных средств нарушений не установлено.

2. При отражении в бухгалтерском учете операций по поступлению материальных запасов нарушений не установлено.

3. Списание материальных запасов в учреждении оформляется актом о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) (далее – акт-МЗ) на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) (далее – ведомость-МЗ), что соответствует нормам действующего законодательства и Учетной политики МАОУ СОШ № 25 города Тюмени, утвержденной приказом от 30.12.2015 № 179 (далее – Учетная политика).

Выборочной проверкой списания материальных запасов в учреждении нарушений не установлено.

Проверка выполнения рекомендаций учредителя, изложенных в письме от 09.07.2015 № 16.1/2405, о проведении мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении и использовании ЭЦП

Положение о внутреннем финансовом контроле МАОУ СОШ № 25 города Тюмени утверждено приказом директора учреждения от 31.12.2014 № 192 «Об

учетной политике учреждения» и является приложением № 8 к учетной политике учреждения (далее – Положение-ВФК).

Приказами директора учреждения от 29.12.2017 № 79о «О создании комиссии по внутреннему финансовому контролю в МАОУ СОШ № 25 г. Тюмени» создана комиссия по внутреннему финансовому контролю (далее – комиссия-ВФК), председателем которой является заместитель директора по учебно-воспитательной работе Метальникова Е.В.

Приказом директора учреждения от 29.12.2018 № 80о (далее – приказ № 80о) и от 29.12.2018 № 58о утверждены планы внутреннего финансового контроля на 2018 год и 2019 год соответственно (далее – План-ВФК/2018, План-ВФК/2019), в которых предусмотрены мероприятия внутреннего финансового контроля (далее – мероприятия-ВФК) по темам, рекомендованным Учредителем в письме от 09.07.2015 № 16.1/2405 «О мерах по предупреждению фактов хищения» (далее – письмо Департамента № 16.1/2405), с периодичностью проведения – ежеквартально.

В соответствии с п. 3.3 Положения-ВФК результаты проведения последующего контроля оформлены актами (далее – акт-ВФК).

Мероприятия-ВФК, рекомендованные Учредителем, проведены учреждением в соответствии с Планом-ВФК/2018 и Планом-ВФК/2019, нарушений комиссией-ВФК не выявлено.

Безналичные расчеты бюджетными и внебюджетными средствами через расчетный счет № 40703810267104053120, открытый в Западно-Сибирском банке ПАО «Сбербанк», осуществляются учреждением с использованием системы дистанционного банковского обслуживания.

Едиственный ключ ЭЦП для подписания электронных документов в Западно-Сибирском банке ПАО «Сбербанк» оформлен директору Дубонос С.М. (сертификат ключа ЭЦП № A18GXV03 сроком действия с 19.07.2016 по 19.07.2019).

В период отпуска директора Дубонос С.М. с 03.05.2018 по 17.05.2018 (распоряжение Заместителя Главы АГТ о предоставлении отпуска работнику от 20.04.2018 № 1506-О), с 18.09.2018 по 02.10.2018 (распоряжение Заместителя Главы АГТ о предоставлении отпуска работнику от 11.09.2018 № 3790-ЛО), с 11.03.2019 по 25.03.2019 (распоряжение Заместителя Главы АГТ о предоставлении отпуска работнику от 04.03.2019 № 744-ЛО) учреждением осуществлялись платежи за счет бюджетных средств.

В период отпусков директора Дубонос С.М. обязанности директора учреждения были возложены на заместителя директора учреждения Метальникова Е.В. (распоряжения Заместителя Главы АГТ о возложении обязанностей от 20.04.2018 № 2840-Л, от 11.09.2018 № 4990-Л, от 04.03.2019 № 1061-Л).

Согласно устным объяснениям директора Дубонос С.М. в период отпуска флэш-носитель с ее ЭЦП никому не передавался, платежные документы подписаны ею лично при посещении учреждения.

Таким образом, в учреждении в проверяемом периоде имело место нарушение ст. 106, 107 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) - выполнение трудовых обязанностей директором Дубонос С.М. в период ее отдыха (отпуска).

Наличие и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности. Проведение претензионной работы с дебиторами (выборочно)

Согласно данным бухгалтерского учета учреждения по состоянию на 01.04.2019 на балансовых счетах дебиторская задолженность по расчетам с

поставщиками за товары, работы, услуги (КФО 4) составила 91 005,01 руб., кредиторская задолженность составила 352 574,35 руб.

Выборочной проверкой обоснованности и достоверности данных бухгалтерского учета о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками за товары, работы, услуги по состоянию на 01.04.2019 установлено следующее.

1. Дебиторская задолженность в сумме 75 082,72 руб. по договору энергоснабжения от 28.11.2018 № TC01ЭЭ0100025379 с АО «Энергосбытовая компания «Восток» на поставку электроэнергии (далее – договор № TC01ЭЭ0100025379) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (счет от 28.02.2019 № 19022805375/02/501 на сумму авансового платежа за март 2019 года в размере 75 082,72 руб., платежное поручение (далее – п/п) от 21.03.2019 № 129 на сумму 75 082,72 руб.) и обоснованной, так как п. 5.4 договора № TC01ЭЭ0100024066 установлено внесение предоплаты до 10 числа текущего месяца в размере 30%, до 25 числа текущего месяца – в размере 40% от стоимости электроэнергии в подлежащем оплате объеме покупки, до 18 числа месяца, следующего за расчетным, - окончательный расчет за фактически полученную электроэнергию в расчетном месяце с учетом внесенных авансовых платежей.

Кроме того, дебиторская задолженность АО «Энергосбытовая компания «Восток» перед учреждением в сумме 8 190,29 руб., также числящаяся по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.04.2019, является, согласно устным объяснениям главного бухгалтера Григорьевой С.М., переплатой по договору энергоснабжения от 05.12.2017 № TC01ЭЭ100023890, заключенному на 2018 год (акт сверки от 10.01.2019 № TC01ЭЭ100023890), которая не зачтена АО «Энергосбытовая компания «Восток» в пользу учреждения в оплату услуг по договору № TC01ЭЭ0100025379, заключенному на 2019 год.

Учреждением проводится претензионная работа с АО «Энергосбытовая компания «Восток» по вопросу отнесения (зачета) вышеуказанной суммы переплаты в оплату услуг по договору № TC01ЭЭ0100025379 или возврата ее на расчетный счет учреждения (письмо от 17.04.2019 № 176).

Дебиторская задолженность по договору № TC01ЭЭ0100025379 в сумме 75 082,72 руб. погашена при отражении в бухгалтерском учете 17.04.2019 счета-фактуры от 31.03.2019 № 19033105792/02/501 на сумму 108 125,77 руб. за поставку электроэнергии в марте 2019 года.

Дебиторская задолженность по договору энергоснабжения от 05.12.2017 № TC01ЭЭ100023890 в сумме 8 190,29 руб. на момент проведения проверки не погашена.

2. Дебиторская задолженность в сумме 3 132,00 руб. по публичному договору (оферте) на оказание услуг по бронированию ячейки абонентного почтового шкафа на основании заявления МАОУ СОШ № 25 города Тюмени от 27.12.2018 № 424154 к ФГУП «Почта России» (далее – договор № 424154) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (счет на оплату от 29.12.2018 № 068021y00013369 на сумму 4 526,40 руб., п/п от 14.01.2019 № 3 на сумму 4 526,40 руб., акты от 31.01.2019 № 068021y00000719 на сумму 698,40 руб., от 28.02.2019 № 068021y00002725 на сумму 348,00 руб., от 31.03.2019 № 068021y00004647 на сумму 348,00 руб.) и обоснованной, так как п. 3.1 договора № 424154 установлено внесение предоплаты в размере 100% на основании счета.

Дебиторская задолженность по договору № 424154 на момент проведения проверки не погашена, что соответствует условиям договора.

3. Дебиторская задолженность в сумме 4 600,00 руб. по договору от 18.03.2019 № 491 на оказание информационно-консультационных услуг с

ООО «Учебно-методический центр «Диалог-Эксперт» (далее – договор № 491) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (п/п от 27.03.2019 № 134 на сумму 4 600,00 руб.) и обоснованной, так как п. 2.3 договора № 491 установлено, что оплата услуг производится в течение срока действия договора, т.е. с 18.03.2019 по 31.05.2019.

Дебиторская задолженность по договору № 491 на момент проведения проверки погашена в полном объеме (акт от 25.04.2019 № 491).

4. Кредиторская задолженность в сумме 165 236,90 руб. по договору теплоснабжения от 05.12.2018 № Т-23025 с АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания» на поставку тепловой энергии и теплоносителя (далее – договор № Т-23025) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (п/п от 05.03.2019 № 103 на сумму 131 546,19 руб., акт приема-передачи от 31.03.2019 № СТ000019688 на сумму 296 783,09 руб.) и обоснованной, так как п. 7.2 договора № Т-23025 установлено внесение предоплаты до 18 числа текущего месяца в размере 30% договорной величины стоимости тепловой энергии и теплоносителя в текущем месяце, оплата за фактически потребленные в истекшем месяце тепловую энергию и теплоноситель – до 10 числа месяца, следующего за расчетным периодом.

Кредиторская задолженность по договору № Т-23025 в сумме 165 236,90 руб. своевременно погашена в полном объеме п/п от 05.04.2019 № 167.

5. Кредиторская задолженность в сумме 15 557,28 руб. по договору от 26.11.2018 № 100720008975290 с АО «ЭР-Телеком Холдинг» на предоставление услуг связи (далее – договор № 100720008975290) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (акт сдачи-приемки от 31.03.2019 № ТМН12376 на сумму 15 557,28 руб.) и обоснованной, так как п. 4.3.2.1 договора № 100720008975290 установлен срок оплаты – не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Кредиторская задолженность по договору № 100720008975290 в сумме 15 557,28 руб. своевременно погашена в полном объеме (п/п от 08.04.2019 № 171).

6. Кредиторская задолженность в сумме 12 893,09 руб. по договору от 01.01.2019 № 47088 проката грязезащитных напольных покрытий с ООО «ЛИНДСТРЕМ» (далее – договор № 47088) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (акт от 31.03.2019 № 3030122 на сумму 12 893,09 руб.) и обоснованной, так как п. 3.3 договора № 47088 установлено, что оплата услуг осуществляется ежемесячно в течение 14 дней со дня выставления счета.

Кредиторская задолженность по договору № 47088 в сумме 12 893,09 руб. своевременно погашена в полном объеме п/п от 08.04.2019 № 169.

7. Кредиторская задолженность в сумме 148 982,16 руб. по договору от 09.01.2019 № 2 с ООО «Граница-72» на оказание клининговых услуг (далее – договор № 2) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (акт выполненных работ от 29.03.2019 № 3 на сумму 148 982,16 руб.) и обоснованной, так как п. 5.7 договора № 2 установлен срок оплаты – в течение 10 дней после получения акта об оказании услуг и счета на их оплату.

Кредиторская задолженность по договору № 2 в сумме 148 982,16 руб. своевременно погашена в полном объеме п/п от 03.04.2019 № 154.

Согласно данным акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам с ИФНС России по г. Тюмени № 3 по состоянию на 01.02.2019 у учреждения имеется задолженность в бюджет по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в ФБ, в сумме 0,12 руб. и переплата в общей сумме 3 081,79 руб. (налог на прибыль, зачисляемый в бюджет субъекта РФ - 56,10 руб., страховые взносы в Пенсионный фонд РФ – 66,09 руб. (3,86+62,23),

страховые взносы в Пенсионный фонд РФ (накопительная часть) - 2,23 руб., страховые взносы в Пенсионный фонд РФ (страховая часть) – 2 720,00 руб., страховые взносы в ОМС в ФБ – 3,37 руб. (0,87+2,50), НДС - 0,03 руб., недоимка, пени, иные финансовые санкции по взносам в Пенсионный фонд РФ - 219,00 руб., денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах - 14,97 руб.).

Учитывая вышеизложенное, учреждением своевременно не приняты меры по выяснению причин возникновения недоимки по данным ИФНС России по г. Тюмени № 3 в сумме 0,12 руб. и переплаты в общей сумме 3 081,79 руб., и их устранению.

В ходе проверки (26.04.2019) учреждением направлено письменное обращение в ИФНС России по г. Тюмени № 3 о возврате излишне уплаченных сумм налогов за прошлые годы; недоимка по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в ФБ, в сумме 0,12 руб. погашена п/п от 26.04.2019 № 201.

***Достоверность данных бухгалтерской отчетности,
предоставляемой в департамент образования АГТ (выборочно)***

Выборочной проверкой достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности учреждения (КФО 4) по состоянию на 01.01.2019 нарушений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» не установлено:

1. Показатели формы 0503737 (КФО 4) за 2018 год соответствуют данным ПФХД-2018, и оборотно-сальдовой ведомости по счету 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и по счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения», открытым к счету 201 «Денежные средства учреждения».

2. Показатели формы по ОКУД 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (КФО 4) подтверждены данными Главной книги, журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2018 год.

3. Показатели формы 0503769 (КФО 4) за 2018 год соответствуют данным Главной книги, журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Дебиторская задолженность (по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) в сумме 194 007,10 руб. и кредиторская задолженность учреждения по расчетам с поставщиками (ООО «Тюмень Водоканал») в сумме 20 397,80 руб. отраженная в форме 0503769 (КФО 4) по состоянию на 01.01.2019, подтверждена актами сверки.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 проведена в учреждении на основании приказа директора от 29.12.2018 № 60о, по результатам которой установлено, что суммы задолженности соответствуют данным бухгалтерского учета, в том числе подтвержденная контрагентами, неподтвержденной задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено (акт о результатах инвентаризации от 29.12.2018 № 1).

По результатам камеральной проверки Учредителем бухгалтерской отчетности за 2 квартал 2018 года, представленной учреждением в Департамент, установлено нарушение действующего законодательства при заполнении формы 0503769 за 2 квартал 2018 года, о чем свидетельствует информация, изложенная в письме Департамента от 09.08.2018 № 16/23-08-1982.

В соответствии с рекомендациями Учредителя, изложенными в вышеуказанном письме, главный бухгалтер Григорьева С.А. не премирована по показателю «Отсутствие фактов замечаний при сдаче квартальной отчетности

(бухгалтерская отчетность, мониторинг основных показателей развития отрасли) от учредителя» по результатам работы за август 2018 года (протокол заседания комиссии от 25.08.2018 № 8) в количестве 23 балла. Меры дисциплинарного взыскания к главному бухгалтеру Григорьевой С.А. в связи с замечаниями при сдаче квартальной отчетности не применялись.

В результате проверки установлено:

1. В нарушение п. 6.5 г) и 7.6 Положения о ФОТ/1, приложения № 3 к Постановлению АГТ № 2-пк средства экономии ФОТц за 2018 год в части расходов на страховые взносы в сумме 74 432,72 руб. не направлены на премирование работников в декабре 2018 года. Нарушение устранено в ходе проверки.

2. В нарушение п. 6.5 б) Положения о ФОТ/1 средства экономии ФОТб/Госстандарт за 2018 год в части расходов на страховые взносы в сумме 84 503,20 руб. не направлены на премирование работников в декабре 2018 года. Нарушение устранено в ходе проверки.

3. В нарушение п. 15 Постановления Правительства РФ № 922 при начислении отпускных директору Дубонос С.М. в марте 2019 года необоснованно учтена в расчете в полном объеме сумма премии по результатам работы за 2 квартал 2018 года в сумме 80 323,00 руб., в результате чего завышена сумма отпускных на 5 555,70 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

4. В нарушение п. 5 Постановления Правительства ТО № 422-п при отсутствии подтверждающих документов необоснованно предоставлена компенсация за март 2019 года в отношении трех детей, посещающих дошкольное отделение, на общую сумму 2 150,50 руб. Нарушения устранены в ходе проверки.

5. В нарушение порядка распределения ФОТст, установленного приложением № 1 к Постановлению АГТ № 2-пк и приложением № 1 к Постановлению № 188-пк, согласно которым ФОТст/Госстандарт распределяется на работников Госстандарта, ФОТст/дс – на работников дошкольного отделения, нормы Положения о ФОТ/1 и Положения о ФОТ/2 предусматривают распределение средств ФОТст/Госстандарт и ФОТст/дс на всех работников учреждения. Нарушения устранены в ходе проверки.

6. В приложении № 1 к Положению о ФОТ/1 для отдельных показателей установлена периодичность выплаты «1 раз в четверть», «1 раз в квартал», «4 квартал текущего года», «1 раз в год (в конце учебного года)», «2 раза в год (1 полугодие и конец учебного года)», но месяц четверти, квартала, полугодия, года не установлен.

7. Стоимость 1 балла определена в марте 2019 года с нарушением порядка, установленного п. 6.14 Положения о ФОТ/1, и порядка, установленного п. 4.14 Положения о ФОТ/2. Нарушения устранены в ходе проверки.

8. В нарушение п. 6.6 Положения о ФОТ/1 и п. 4.6 Положения о ФОТ/2: в марте 2019 года занижено количество баллов заместителю директора по УВР Метальниковой Е.В. на 4 балла, медицинскому работнику Громовой И.С. – на 1 балл; завышено количество баллов бухгалтеру Дюрягиной Е.А. на 2 балла, младшему воспитателю Кобыкиной Е.А. - на 6 баллов, специалисту по кадрам Зуевой Е.В. - на 1 балл; распределено 10 баллов библиотекарю Фризиной Н.Ю. за выполнение показателя, не установленного для должности «библиотекарь» в приложении № 1 к Положению о ФОТ/1.

9. В нарушение п. 6.10 Положения о ФОТ/1, п. 4.10 Положения о ФОТ/2 не представлен к премированию (отсутствует представление) системный администратор Гнибеда В.В., старший воспитатель дошкольного отделения Абасова И.А. соответственно.

10. В нарушение п. 5.2 приложения № 1 к Постановлению АГТ № 188-пк, согласно которого ФОТст/дс распределяется на всех работников дошкольного отделения, в Положении о ФОТ/2 для должностей «музыкальный руководитель» и

«инструктор по физическому воспитанию» не установлены показатели премирования и, соответственно, не премированы в марте 2019 года за счет средств ФОТст/дс музыкальный руководитель Мордасова Ю.А. и инструктор по физическому воспитанию Лизовенко И.А., работающие в дошкольном отделении.

11. В нарушение п. 5.1 Положения о комиссии в протоколе № 3 отсутствует информация о причинах не премирования отдельных работников учреждения по итогам работы за март 2019 года.

12. В нарушение порядка расчета суммы премии каждому работнику, установленного п. 6.14 Положения о ФОТ/1 и п. 4.14 Положения о ФОТ/2, в протоколе № 3 и в приказе № 23к суммы премий (без учета районного коэффициента) округлены до целого рубля, что не предусмотрено Положением о ФОТ/1 и Положением о ФОТ/2 и привело к завышению или занижению суммы премии работникам за март 2019 года. Нарушения устранены в ходе проверки.

13. В нарушение ст. 106, 107 ТК РФ в учреждении в проверяемом периоде имело место выполнение трудовых обязанностей директора Дубонос С.М. в период ее отдыха (отпуска) в части подписания платежных документов с использованием ЭЦП.

14. Учреждением своевременно не приняты меры по выяснению причин возникновения недоимки по данным ИФНС России по г. Тюмени № 3 в сумме 0,12 руб. и переплаты в общей сумме 3 081,79 руб., и их устранению. Нарушение устранено в ходе проверки частично – погашена недоимка на сумму 0,12 руб.

Специалист 1 категории
контрольно-ревизионного отдела
комитета по экономике и финансам
департамента образования
Администрации города Тюмени

Е.В. Вятчина

Акт для ознакомления получен, с фактами, изложенными в акте проверки, согласен (не согласен) _____ / _____
(подпись) (ФИО)

« _____ » _____ 2019 г.
(дата)

«инструктор по физическому воспитанию» не установлены показатели премирования и, соответственно, не премированы в марте 2019 года за счет средств ФОТст/дс музыкальный руководитель Мордасова Ю.А. и инструктор по физическому воспитанию Лизовенко И.А., работающие в дошкольном отделении.

11. В нарушение п. 5.1 Положения о комиссии в протоколе № 3 отсутствует информация о причинах не премирования отдельных работников учреждения по итогам работы за март 2019 года.

12. В нарушение порядка расчета суммы премии каждому работнику, установленного п. 6.14 Положения о ФОТ/1 и п. 4.14 Положения о ФОТ/2, в протоколе № 3 и в приказе № 23к суммы премий (без учета районного коэффициента) округлены до целого рубля, что не предусмотрено Положением о ФОТ/1 и Положением о ФОТ/2 и привело к завышению или занижению суммы премии работникам за март 2019 года. Нарушения устранены в ходе проверки.

13. В нарушение ст. 106, 107 ТК РФ в учреждении в проверяемом периоде имело место выполнение трудовых обязанностей директора Дубонос С.М. в период ее отдыха (отпуска) в части подписания платежных документов с использованием ЭЦП.

14. Учреждением своевременно не приняты меры по выяснению причин возникновения недоимки по данным ИФНС России по г. Тюмени № 3 в сумме 0,12 руб. и переплаты в общей сумме 3 081,79 руб., и их устранению. Нарушение устранено в ходе проверки частично – погашена недоимка на сумму 0,12 руб.

Специалист 1 категории
контрольно-ревизионного отдела
комитета по экономике и финансам
департамента образования
Администрации города Тюмени



Е.В. Вятчинина

Акт для ознакомления, получен с фактами, изложенными в акте проверки, согласен (не согласен) _____

Дубонос С.М. / Дубонос С.М.
(подпись) (ФИО)

« 14 » апреля 2019 г.
(дата)